

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Уральский государственный педагогический университет»
Институт психологии
Кафедра социальной психологии, конфликтологии и управления

**УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ ПРАВ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа

Направление подготовки «38.03.04 – Государственное и муниципальное
управление»

Квалификационная работа
допущена к защите
Зав.кафедрой:
«__» _____ 2018 г.

Исполнитель:
Пруцкова Светлана Эдуардовна
обучающаяся ____ группы

Руководитель:
А.Г.Оболенская – канд.экон.наук.,
доцент кафедры социальной
психологии, конфликтологии и
управления

Екатеринбург 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. АНАЛИЗ ПРОБЛЕМЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РФ	6
1.1. Понятие и способы защиты прав налогоплательщиков в РФ	6
1.2. Регулятивная сущность налогового права	15
1.3. Проблемная область защиты прав налогоплательщиков на примере недоимки по земельному налогу и право предоставления льготы для определенных категорий населения	26
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ АДМИНИСТРАТИВНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РФ...	36
2.1. Методология исследования норм защиты прав налогоплательщиков в РФ: характеристика объекта, методы и анализ исследования	36
2.2. Анализ причин недоимки по земельному налогу и право на получение льготы для определенных категорий населения	42
2.3. Предложения по сокращению недоимки земельного налога посредством совершенствования права использовать льготу определенными категориями граждан в РФ	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	65
ПРИЛОЖЕНИЕ1	71
ПРИЛОЖЕНИЕ2	72

ВВЕДЕНИЕ

Государство во все времена нуждалось в средствах своего содержания, но способы привлечения этих средств постоянно менялись из-за развития общества.

Налоги являются неотъемлемой частью экономики любой развитой страны, и Российская Федерация не является исключением. Сущность налогов заключается в отношениях безвозмездного присвоения. Государство осуществляет обязательные сборы как с юридических, так и с физических лиц.

Профессиональный опыт и знания, накопленные в течении долгих лет, играют огромную роль при формировании налоговой системы в государстве. В последнее время все чаще ужесточается налоговый контроль государством, у налогоплательщиков стали возникать споры по взиманию налога. И с каждым годом стало всё труднее защищать свои права в судебном порядке.

Так, из-за нововведений в налоговое законодательство налогоплательщик не может напрямую обратиться в суд, чтобы обжаловать нарушение своих прав по вине налогового органа, а должен сначала обратиться в вышестоящий налоговый орган, в котором рассматривают жалобу и выносят решение о привлечении ответственности налоговой инспекции. Но как позже оказалось, введенная новая процедура досудебного обжалования для некоторых решений не привела к высоким результатам, плательщики все равно обращаются в суд после апелляционного обжалования.

Сами налогоплательщики тоже делают серьезные ошибки, так как большинство не понимает, как, зачем и за что нужно уплачивать налог. Поэтому продумывают различные способы уклонения от налогов, но это не помогает, а лишь усугубляет ситуацию, которая приводит к наказанию не только административного характера, но и судебного.

Хоть и дела по судебным разбирательствам налогоплательщика с ФНС

снижаются в 2-3 раза в год и в 80% выигрывают налоговые органы, но необходимость исследования проблемной области защиты прав плательщиков налога остается до сих пор. А эффективность досудебных обжалования решений еще ниже. Так в 2016 году вышестоящие органы удовлетворили 35%, в 2017 году 34,7% жалоб [10].

Проанализировав актуальность темы, мы пришли к выводу, что в государстве система налогообложения играет важную роль не только при формировании бюджета, но и для самих налогоплательщиков в том числе, что особенно важно, в части реализации их прав.

Объект исследования – права налогоплательщиков в РФ.

Предмет исследования – условия реализации прав налогоплательщиков в налоговой системе РФ.

Цель – разработать предложения по совершенствованию реализации прав налогоплательщиков в РФ.

Цель определяет следующие **задачи**:

1. проанализировать понятие право налогоплательщика;
2. раскрыть признаки, принципы и виды налогов в РФ;
3. обозначить основные формы защиты прав налогоплательщиков в РФ;
4. провести исследование нормативно-правовой базы защиты прав налогоплательщиков в РФ;
5. разработать рекомендации по совершенствованию механизма реализации прав налогоплательщиков.

Изучением защиты основных прав налогоплательщиков в РФ занимались такие эксперты как: Г.А. Шевчук, Н.Ю. Хаманева, Д. Винницкий. У каждого из них было свое определение и понимание. А именно Н.Ю. Хаманева отмечает, что обращение гражданина по поводу нарушения действия (бездействия) в отношении налогового органа прав или законных интересов, является важным способом защиты своих прав и свобод. По мнению Г.А. Шевчука, в случае нарушения прав и законных интересов

граждан, подача жалобы преследует цель защитить и восстановить нарушенные права, а также наладить сложившиеся «негативные» отношения между налоговым органом и налогоплательщиком.

В наши дни правовое регулирование защиты прав налогоплательщиков реформируется и развивается, что подтверждают новая редакция Налогового Кодекса РФ и программа «Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров на 2013-2018 годы», принятую ФНС России в 2013 году.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений. В первой главе дана характеристика налога, рассматриваются его виды и функции, основные принципы, дефиниция участников налоговых правоотношений и краткая характеристика проблемной области защиты прав налогоплательщиков в РФ. Во второй главе раскрываются основные причины неустойки по земельному налогу, совершенствование права на получение льготы отдельными категориями населения и разработаны предложения по их решению. Работа содержит 3 таблицы и 12 рисунков.

ГЛАВА 1. АНАЛИЗ ПРОБЛЕМЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РФ

1.1. Понятие и способы защиты прав налогоплательщиков в РФ

Россия – государство с развитой рыночной экономикой, уделяет особое внимание защите прав, свобод и законных интересов граждан, в том числе и налогоплательщиков, так как является демократическим.

Необходимость в защите прав физических и юридических лиц обусловлена в выявлении разногласий и споров по применению законодательства, также и налогового.

Сама система защиты прав налогоплательщиков содержит в себе четкие правила налогового законотворчества, строгого наблюдения за деятельностью налоговых инспекций, включая простые и эффективные способы разрешения конфликтных ситуаций и споров.

Речь также идет и о реальной возможности обращения к должностному лицу (органу) для рассмотрения законности и обоснованности требований, выдвигаемых в отношении налогоплательщика налоговым органом. А если таковое действие не выполняется, тогда нельзя назвать налоговую систему демократичной, и поэтому принцип неприкосновенности и равенства не станет гарантом при защите своих прав и законных интересов.

В Российской Федерации Конституция РФ выступает основным гарантом защиты прав и законных интересов гражданина, а у налогоплательщиков все способы защиты гражданских прав и отдельными федеральными законами.

В современной России создаются лишь предпосылки правового порядка и общества, но не сама система правового режима. Нарушение прав налогоплательщиков - физических лиц не редкость, однако далеко не все налогоплательщики знают, как защищать свои права. Между тем

законодательство содержит целый ряд правовых и организационных средств защиты прав налогоплательщиков.

Законодательство регламентирует деятельность налоговых органов и достаточно четко устанавливает правовые основы, принципы организации и деятельности, права и обязанности налоговых органов. Но у налогоплательщиков постоянно возникают вопросы о правомерной деятельности налогового органа и полиции по осуществлению налоговых проверок, оперативно-розыскной деятельности. Большинство налогоплательщиков не знают, что у них тоже есть права, как и у налоговой инспекции, которая осуществляет проверки. Например, право обжаловать действие или решение налогового органа при осуществлении проверки.

Многие сферы общественной жизни финансируются из бюджета государства, который формируется путем взимания налогов и сборов. Уплачивая налоги, нам предоставляется возможность жить в цивилизованном обществе и демократическом государстве с развитой экономикой и социальной сферой. Только существует проблема обратного процесса налогообложения, в ходе которого физические и юридические лица имеют право требовать у государства отчета об эффективности использования изъятых в виде налогов денежные средства. Так, например, делают в США, Великобритании, их государственные органы по требованию граждан вынуждены давать точные сведения о целях использования денежных средств, полученных от налогообложения.

В России данный процесс начинает постепенно зарождаться, но сталкивается на противодействие с государственным аппаратом. Хотя, в нашей стране за последнее десятилетие значительно обновилась и расширилась система правовых норм, регулирующих права и свободы граждан, особенно их право на защиту от неправомерных действий государственных органов и их должностных лиц.

Под защитой прав налогоплательщиков понимается система идеологических, юридических и материальных гарантий, установленных

Конституцией и налоговым законодательством Российской Федерации и призванных обеспечить интересы налогоплательщиков и государства [43]. На практике защита прав налогоплательщиков представляет собой право на обращение в те или иные государственные органы для рассмотрения законности и обоснованности действий (бездействия) налоговых органов в процессе налоговых споров.

При этом под налоговым спором понимается юридическая ситуация, в основе которой лежат разногласия между налогоплательщиками и государственными органами, и их должностными лицами, возникающие по поводу правильности применения норм налогового права. Участниками такого спора могут выступать как сами налогоплательщики, так и налоговые органы, но стороны такого спора будут находиться в неравном положении, потому что и вышестоящие налоговые органы, и суды действуют в интересах и целях защиты государства. Однако налоговое законодательство, построено на демократических принципах, специально регламентирует и предоставляет организационные и правовые гарантии прав и законных интересов налогоплательщиков.

Права налогоплательщиков устанавливаются Налоговым кодексом РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах. В ст.21 Налогового кодекса РФ закреплены следующие права налогоплательщиков (рис.1) [7]:

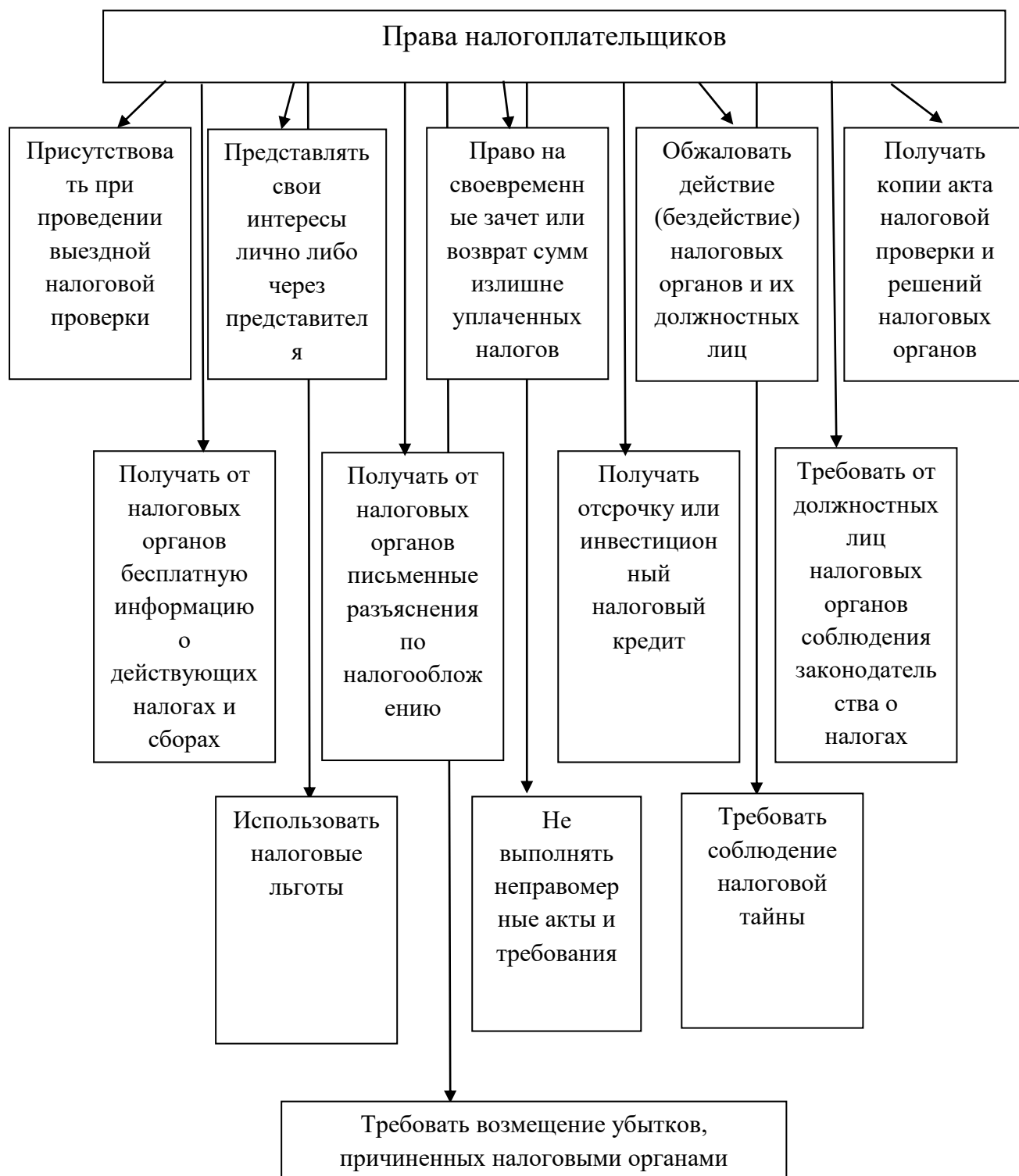


Рис. 1. Права налогоплательщиков

В последнее время стали часто встречаться случаи нарушения прав налогоплательщиков, далеко не все они знают, как защищать свои права и какие существуют способы защиты. Согласно ст. 137 НК РФ «Каждое лицо

имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действие и (или) бездействия их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия и (или) бездействия нарушают его права» [7].

Среди способов защиты прав налогоплательщиков в РФ выделяют (рис. 2):

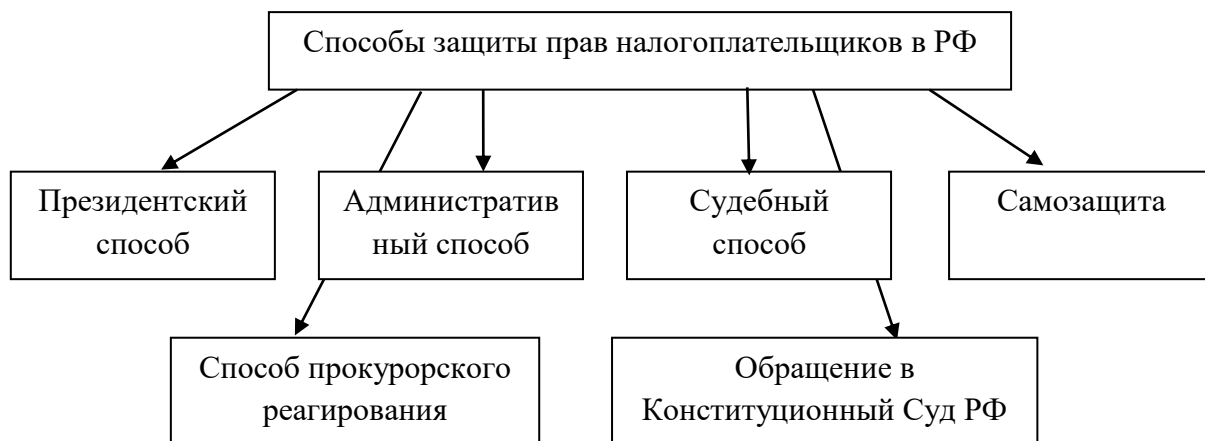


Рис. 2. Способы защиты прав налогоплательщиков в РФ

Налогоплательщики могут выше указанные способы защиты своих прав использовать в совокупности. Например, подать жалобу в вышестоящий налоговый орган и одновременно осуществить последующую аналогичной жалобы в суд.

Президентский способ защиты прав налогоплательщика заключается в обращении к Президенту РФ с жалобой на сотрудника налогового органа на неправомерное действие (бездействие), контролирующей финансовую сферу.

В налоговом праве административный порядок обжалования не содержит в себе досудебной процедуры, поэтому подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд. Жалоба подается в письменной форме в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик обнаружил нарушение своих прав.

Если срок подачи жалобы был пропущен по уважительной причине, то этот срок по заявлению лица к вышестоящему должностному лицу налогового органа или вышестоящим налоговым органом может быть восстановлен.

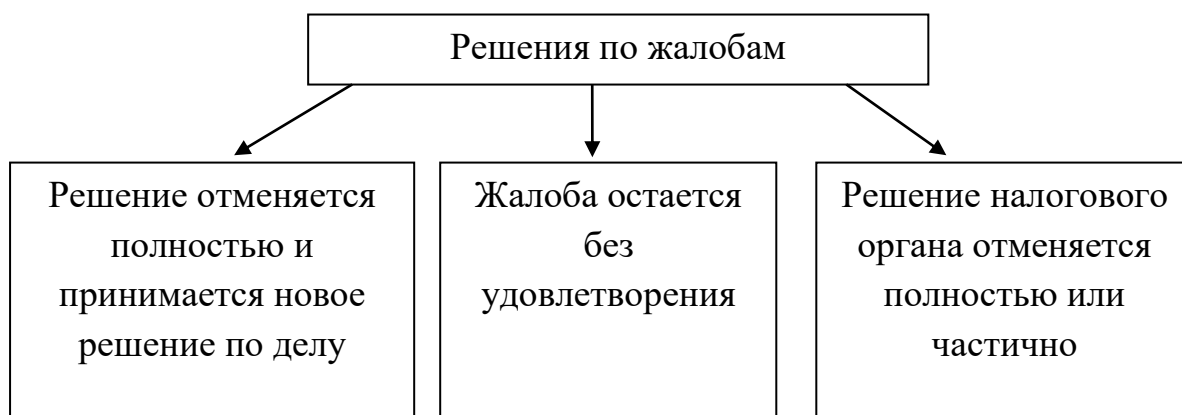


Рис. 3. Виды решений по жалобам

Вышестоящий орган или вышестоящее должностное лицо в течение месяца со дня получения жалобы обязаны ее рассмотреть и принять одно из следующих решений [38]:

- оставить жалобу без удовлетворения;
- отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку;
- отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- изменить решение или вынести новое решение по существу обстоятельств дела.

Судебный способ защиты прав налогоплательщиков заключается в обращении лица в порядке искового заявления в надлежащий суд. Законодательством РФ установлены следующие способы судебной защиты прав налогоплательщиков:

- предъявление иска о признании недействительным ненормативного акта налогового органа. Предметом обжалования по таким искам является,

как правило, решение налогового органа о взыскании недоимки, пеней и штрафов, по результатам проверки;

- предъявление иска о признании недействительным норматива акта налогового органа. Налогоплательщик вправе обжаловать в суд нормативные акты налоговых органов, если считает, что они налагают на него дополнительные, не предусмотренные законодательством обязанности и выходят за рамки компетенции принявшего их органа;

- предъявление иска о признании незаконными действий (бездействия) должностных лиц налогового органа. Данная категория исков позволяет налогоплательщику защищать свое право, даже если нарушение этого права происходит вне связи с каким-либо актом налогового органа. Например, налогоплательщик заявляет в налоговую инспекцию о налоге, излишне уплаченном в бюджет, просит вернуть ему соответствующую сумму, но никакого ответа от налогового органа не получает;

- предъявление иска о признании инкассового поручения не подлежащим исполнению. Иски данного вида относятся к имущественным, что влечет уплату большей по сравнению с указанными ранее видами исков государственной пошлины при подаче иска в суд;

- предъявление иска о возврате из бюджета излишне уплачены или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов. Защита прав налогоплательщика путем предъявления подобных исков целесообразна в случаях, во-первых, когда нет ненормативного акта налогового органа, который повлек излишнюю уплату или взыскание сумм с налогоплательщика и который мог бы быть предметом обжалования, и, во-вторых, когда необходимо получить исполнительный документ, с помощью которого налогоплательщик мог бы добиться принудительного исполнения судебного решения о возврате сумм из бюджета;

- предъявление иска о возмещении убытков, причиненных незаконными решениями, действиями (бездействием) налоговых органов или их должностных лиц. Данная мера предусмотрена ст. 16 Гражданского

Кодекса РФ. Взыскание убытков происходит в порядке искового производства путем предъявления имущественного иска [43];

- обращение в Конституционный Суд РФ. Особым способом судебной защиты прав налогоплательщиков – обращение в Конституционный Суд Российской Федерации, который неоднократно взыскивал свою позицию по вопросам налогового законодательства [32].

Способ прокурорского реагирования применяется в соответствии нормативным предписаниям. Для каждого из них установлены особые правила, которым следует служащий. Нормами предусмотрены различные акты прокурорского реагирования. К ним относят:

- протесты – выносит прокурор или его заместитель, органу либо его должностному лицу на правовой акт, противоречащий закону. Протест подлежит обязательному рассмотрению с момента его подачи не позднее чем в срок 10 дней.

- представления – вносится прокурором или его заместителем, органу либо его должностному лицу, которые обязаны устранить допущенные нарушения, и подлежат безотлагательному рассмотрению. В отличие от протеста, представление подается в тех случаях, когда совершены конкретные действия (бездействия), в ходе которых были нарушены законные требования. В течение месяца со дня внесения представления должны быть приняты меры по устранению причин и условий допущенных нарушений закона.

- постановление – выносится исходя из характера нарушений закона, если зафиксированы признаки преступления, то прокурор выносит постановление о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании, а если нарушение несет административный характер, то постановление о возбуждении производства об административном правонарушении. Срок рассмотрения установлен законом.

- предостережение о недопустимости нарушения закона – прокурор

выносит в целях предупреждения правонарушений и при наличии сведений о готовящихся противоправных деяниях. В ст. 23-25.1 ФЗ №2202-1 закреплены правила, в соответствии с которыми утверждаются и реализуются акты прокурорского реагирования [9].

Самозащита – это форма защиты, которая предоставляет возможность самостоятельными действиями, регулируемые законом, защищать нарушенные права в административных правоотношениях без обращения в компетентные органы. На сегодняшний день недостаточно механизмов и средств самозащиты в исполнительной власти. И.Ш. Килясханов (доктор юридических наук, профессор кафедры административного и финансового права МГИМО (У) МИД России, 2003 год) отмечает, что «основная задача формирования института самозащиты граждан – обогащение правового статуса граждан дополнительными полномочиями, за счет которых обеспечивалась бы возможность защиты принадлежащих им прав и свобод без привлечения в правозащитный процесс субъектов, предоставляющих государственную власть» [33].

Понятие «защита прав налогоплательщиков» заключается в установлении законных гарантий, которые обеспечивают права и интересы не только государства, но и налогоплательщиков. Современная практика показывает, что большинство налогоплательщиков сталкиваются с нарушением своих прав, а как защитить их, далеко не все знают. На сегодняшний день законодательство Российской Федерации закрепляет целый ряд правовых и организационных способов защиты прав налогоплательщиков в РФ, что дает возможность не оставлять действия (бездействия) налогового органа и его должностного лица.

Необходимо ознакомиться с понятием налог в целом и сущностью, которую он играет в налоговом праве. Какие существуют функции, классификации, признаки, принципы и кто является участниками налоговых отношений.

1.2. Регулятивная сущность налогового права

В налоговом праве под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (ст. 8 НК РФ).

Налоговый кодекс РФ закрепляет: ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, которые не установлены налоговым законодательством. Исходя из этого необходимо уделять внимание основным признакам налогов, к которым относятся (рис. 4):

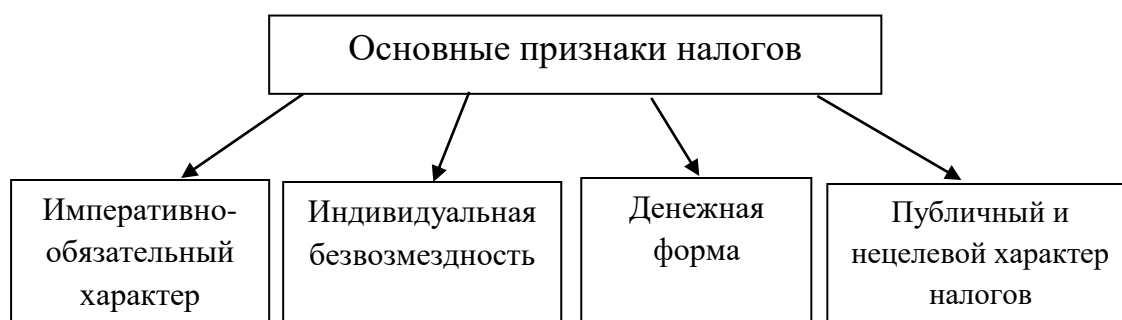


Рис. 4. Основные признаки налогов

Рассмотрим каждый из выше указанных признаков.

Императивно-обязательный характер. Заключается в обязательной конституционно-правовой уплате налога, а не в виде благотворительного взноса. Налогоплательщик не имеет право отказываться от данной налоговой обязанности, иначе последуют негативные санкции.

Индивидуально безвозмездный характер. Данный признак отличает налоги от сборов, которые носят частично возмездный характер. После уплаты сбора, государство предлагает встречные действия в интересах

налогоплательщика. Например, выдача лицензии, предоставление права торговли или парковки автотранспорта, обеспечение правосудием, совершение регистрационных и других юридически-значимых действий. Уплачивая сбор, налогоплательщик вправе потребовать от государства отчет о соответствующих действиях, в том числе и через суд.

Денежный характер. НК РФ определяет налог только как денежный платеж, взимаемый как с физических лиц, так и с организаций. Уплата налога производится в двух формах: наличной и безналичной валюте РФ.

Публично-нецелевой характер. Налоговые платежи – несомненный атрибут государства, без которого оно не смогло бы существовать. Налоги и сборы составляют значительную часть наполнения федерального, регионального и муниципального бюджетов. Их функция заключается в финансовом обеспечении реализации внутренней и внешней политики, а именно в создании нормальной жизнедеятельности общества [26].

Статья 11 Налогового кодекса РФ выделяет три категории плательщиков налогов и сборов:

1. организации – являются юридические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ, иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданско-правовой способностью на основании норм и порядка законодательства иностранных государств, международные организации и их филиалы, расположенные на территории Российской Федерации;

2. физические лица – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;

3. индивидуальные предприниматели – физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством и осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица, к ним относятся также частные адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Существует несколько классификаций видов налогов:

1. по объекту:

- прямые;
- косвенные.

Прямые налоги – устанавливаются непосредственно на доход или имущество: налог на прибыль, подоходный налог, налог на имущество.

Косвенные налоги – устанавливаются на товары и услуги, оплачиваемые в их цене и включенные в тариф: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы (налог на продажу определенного вида товаров массового производства), таможенные пошлины, налог с продаж.

2. по субъекту (рис. 5):

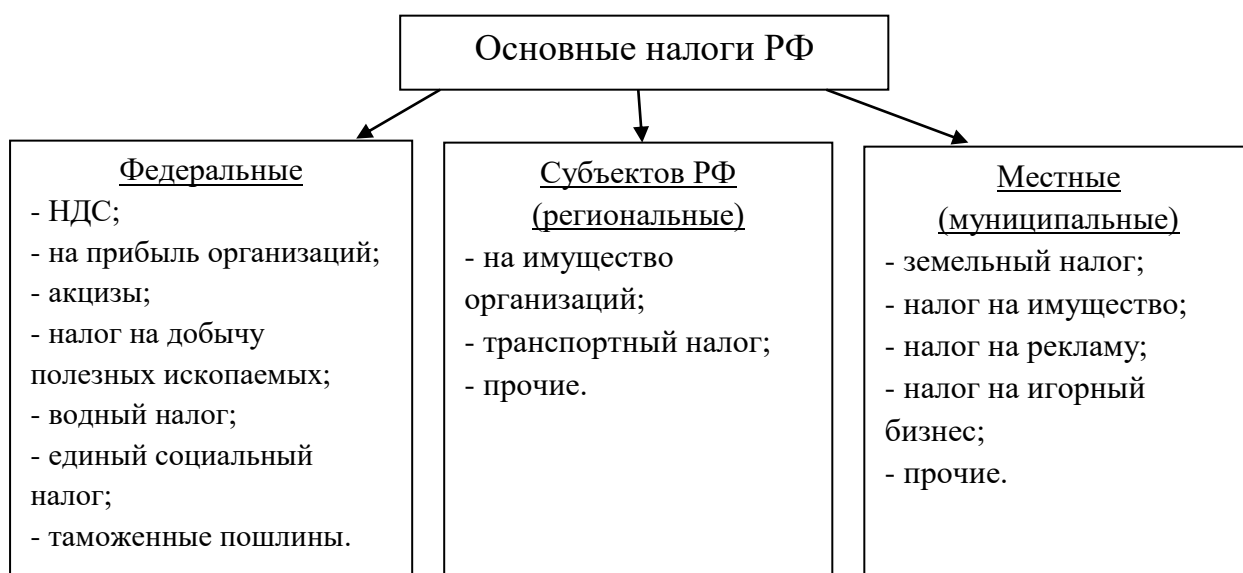


Рис. 5. Виды налогов по субъекту

3. по принципу целевого использования:

- маркированные, увязка налогов с конкретным направлением расходования средств (платежи в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования);

- немаркированные, обеспечивают гибкость бюджетной политики.

Они используются по усмотрению государственного органа по тем направлениям, которые он считает важными.

4. по характеру налогообложения:

- пропорциональные (доля налога в доходе);
- прогрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода увеличивается);

- регрессивные (доля налога в доходе с ростом дохода падает).

5. в зависимости от источника их покрытия:

- налоги по себестоимости продукции:

- а) земельный налог;

- б) транспортный налог.

- налог на выручку от реализации продукции:

- а) НДС;

- б) акцизы;

- в) экспортные тарифы.

- налог на финансовые результаты:

- а) налоги на прибыль, имущество предприятий и рекламу;

- б) благоустройство и уборку территории;

- в) налог на содержание жилищного фонда и объектов социальной сферы;

- налог на прибыль:

- а) налог на строительство объектов производственного назначения в курортных зонах;

- б) налог на перепродажу автомобилей и вычислительной техники [57].

Функции налогов раскрывают, как происходит реализация общественного назначения экономической категории как инструмента распределения и перераспределения доходов государства (рис. 6).



Рис. 6. Функции налогов

Выделяют четыре функции налогов:

1. Фискальная функция – является основной функцией налогов, отражая фундаментальное предназначение налогообложения – изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета с целью создания материальной основы для реализации государством своим функциональных обязанностей. Фискальная функция присутствует во всех без исключения налогах в любой налоговой системе.

2. Распределительная (социальная) функция – выражает социально-экономическую сущность налога как особого инструмента

распределительных отношений, обеспечивает решение ряда социально-экономических задач, находящихся за пределами рыночного саморегулирования.

3. Контрольная функция – заключается в обеспечении государственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов, их легитимностью и направлениями расходов. Сущность этого контроля заключается в оценке соответствия размеров налоговых обязательств и налоговых поступлений, т.е. своевременности и полноты использования налогоплательщиками своих обязанностей.

4. Регулирующая функция – проявляется через комплекс мероприятий в сфере налогообложения, направленных на усиление государственного вмешательства в экономические процессы [38]. Регулирование через косвенные налоги и систему льгот в виде налогового или инвестиционного кредита, уменьшенной налоговой базы для отдельных категорий населения.

Принципы налогообложения – базовые идеи, правила и положения, применяемые в сфере налогообложения.

Принцип справедливости – предполагает установление обязанности каждому юридическому и физическому лицу принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.

Принцип эффективности – подразумевает необходимость установления таких налогов, чтобы поступления по каждому налогу существенно перекрывали затраты государства на его администрирование.

Принцип соразмерности – основан на взаимозависимости процессов наполняемости бюджетов и дестимулирования в результате налогообложения экономической активности налогоплательщиков.

Принцип учета интересов – основан на определенности налогового платежа, т.е. всех элементов налога, а также удобстве исчисления и времени

уплаты налога, в первую очередь налогоплательщика.

Принцип множественности содержит в себе два аспекта.

- Во-первых, этот принцип предусматривает целесообразность построения налоговой системы на совокупности дифференцированных налогов и различающихся объектов обложения.
- Во-вторых, этот принцип предусматривает целесообразность формирования множественности источников бюджетов каждого уровня, недопустимости ситуации «бюджета одного налога», поскольку при множественности источников обеспечивается относительная гарантированность его наполнения вне зависимости от возможных провалов поступления того или иного налога.

Принцип нейтральности – предполагает единообразный характер применения налогов и равенство всех плательщиков перед налоговым законом.

Принцип установления налогов законами – означает, что любой закон должен быть установлен исключительно посредством принятия представительной властью страны соответствующего законодательного акта (ст. 12 НК РФ).

Принцип отрицания обратной силы налогового закона – основан на том, что вновь принимаемый закон, ухудшающий положение налогоплательщиков, не может распространяться на отношения, возникшие до его принятия (реализован в ст. 5 НК РФ).

Принцип приоритетности налогового законодательства – заключается в том, что нормативно-правовые акты, регулирующие какие-либо отношения, в целом не связанные с вопросами налогообложения, не должны содержать норм, устанавливающих особый порядок взимания налогов (подтверждается ст. 4 и 6 НК РФ).

Принцип наличия всех элементов налога в законе – означает, что налог считается установленным лишь в том случае, когда соответствующим законом определены налогоплательщики и все элементы налога.

Принцип единства налоговой системы – исходя из этого принципа не должны устанавливаться налоги, нарушающие единство экономического пространства и налоговой системы страны.

Принцип подвижности – заключается в том, что в целях приведения в соответствие объективно изменяющимся государственным потребностям, некоторые обязательные элементы налога и даже сам налог могут быть оперативно изменены как в сторону ослабления, так и в сторону усиления его фискальной или иной функции.

Принцип стабильности – основан на том, что, несмотря на определенную подвижность налогообложения, налоговая система должна быть достаточно стабильной, кардинальное реформирование налоговой системы должно проводиться лишь в исключительных случаях и в строго определенном порядке.

Принцип гласности – основан на требовании обязательного официального опубликования законов, других нормативных актов, касающихся тем или иным образом обязанностей налогоплательщика.

Принцип однократности обложения – базируется на недопущении обложения одного и того же объекта более чем одним налогом [42].

Изучая основные механизмы защиты прав налогоплательщиков необходимо знать, по каким причинам права могут быть нарушены, для чего нужно их подробное рассмотрение. Согласно ст. 19 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками и плательщиками сборов являются не только организации, но и физические лица, которые обязаны уплачивать налоги и (или) сборы.

Организации и физические лица различаются основаниями отдельных категорий. Данное явление можно наблюдать при предоставлении налоговых льгот, и при установлении различных форм и методов налогообложения. Так, например, ст. 56 части первой НК РФ закрепляет отдельные категории налогоплательщиков для получения налоговой льготы.

Физическими лицами являются как предприниматели, так и лица, не

имеющие данный статус. Законодательство устанавливает порядок налогоплательщиков, путем учета результатов их деятельности, расчетных данных налоговых обязательств, составление и предоставление отчетности.

Если брать группу налогоплательщиков – организации, то необходимо обозначить категории российских и иностранных организаций. Деятельность иностранных организаций устанавливает особый порядок подсчета их прибыли и доходов, специфические методы перечисления налогов в бюджет, и ограниченные возможности налогового контроля.

Существуют виды деятельности юридических лиц, которые определяют и виды уплачиваемых налогов. Например, предприятия, которые ввозят товары на территорию РФ в соответствии с таможенным режимом, уплачивают налог на добавленную стоимость. Предприятия, имеющие доход в форме дивидендов или процентов для них налог на доходы от капитала.

Налоговое право выделяет круг участников правоотношений, они имеют теоретическое и практическое обоснование, так как их деятельность является сферой регулирования налогового законодательства. Исходя из этого они наделяются правовым статусом, имеют определённую совокупность прав и обязанностей, а также ответственность за свое исполнение.

В ст. 9 НК РФ выделяют следующих участников налоговых правоотношений (рис. 7):

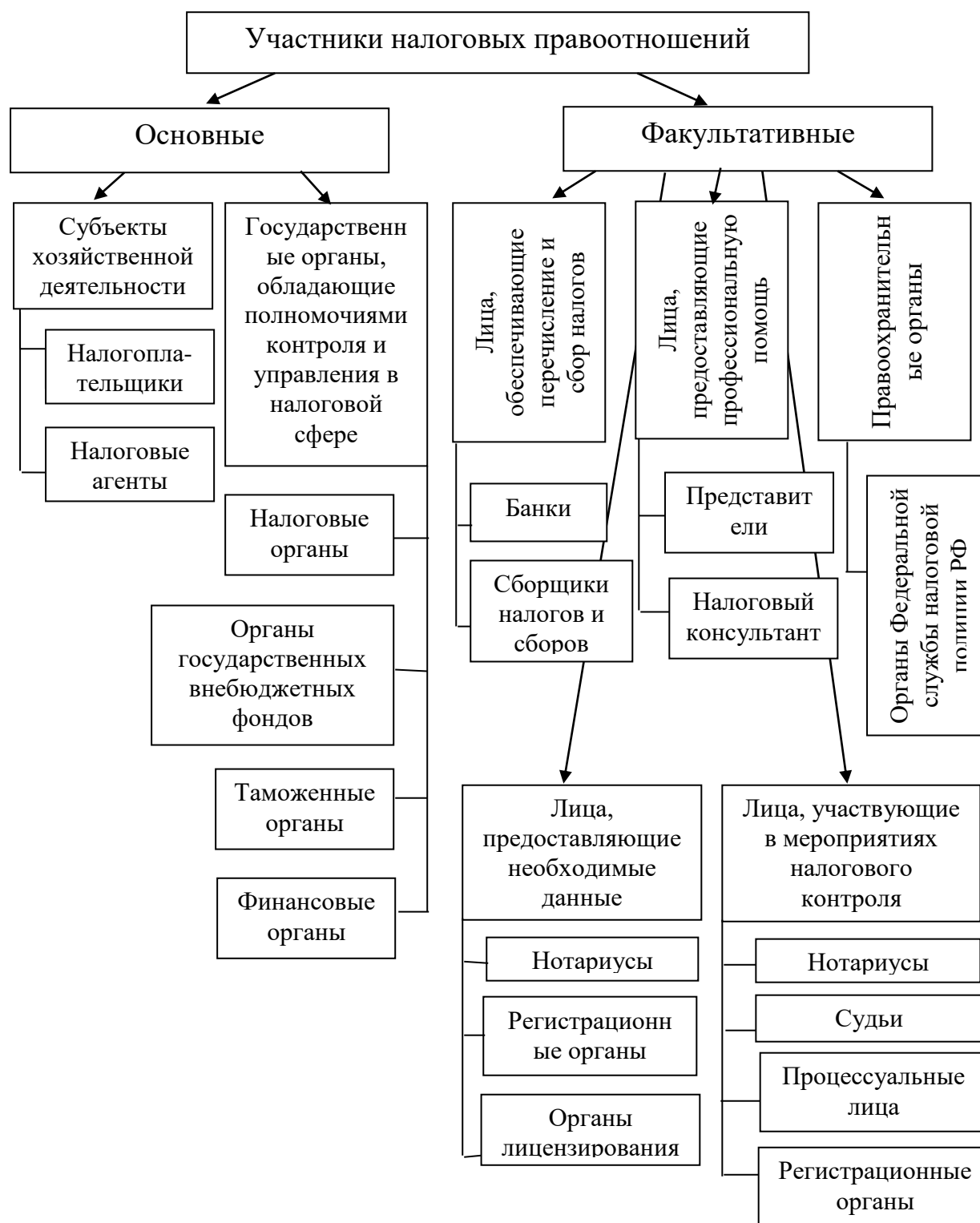


Рис. 7. Участники налоговых правоотношений

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, являющиеся налоговыми агентами;

3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и внесения в бюджет налогов и сборов);

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, выполняющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой).

Данный перечень является закрытым, но он далеко не полный. В него не включены органы государственной власти и местного самоуправления, которые занимаются установлением и введение налогов и сборов.

Банки (ст. 60, 68 НК РФ), регистраторы прав и следок (ст. 85 НК РФ), эксперты, переводчики, специалисты и свидетели (ст. 90, 95-97 НК РФ) – они тоже относятся к участникам налоговых правоотношений. Необходимо отметить, чем уже круг участников, тем больше неблагоприятных последствий в решении налоговых спорах. Отсутствие банков, регистраторов прав и сделок, как участников правоотношений, приводит к тому, что создаются проблемы при обжаловании нормативных актов налоговых органов, а также при административном обжаловании решений по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах [32].

В системе налогового права помимо участников зафиксированы и источники права. Они делятся в свою очередь на два вида: источники, имеющие внутригосударственную природу и международно-правовые источники. Определяющую роль играют внутригосударственные источники. К ним относят законы, подзаконные акты, судебную практику и правовой обычай.

В разных странах свои источники налогового права, так в США – Кодекс внутренних доходов от 1986 года, а в России основной закон, имеющий высшую юридическую силу – Конституция РФ от 1993 года с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от

30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ.

Мы видим, что в налоговом праве и в Налоговом Кодексе Российской Федерации и подзаконных актах налогового права уделяется особое внимание не только определению налога, обозначению его основных функций, принципов и видов, а также устанавливается целый ряд участников, источников и признаков, без которых налоговые правоотношения существовать не могут. Но при всем этом существуют спорные вопросы в отношении между налоговым органом и налогоплательщиком.

Рассмотрим более подробно проблему защиты прав налогоплательщиков на пример земельного налогообложения и предоставления льготы отдельным категориям населения, так как динамика налогового права обусловлена постоянно сменяющимися процессами и нововведениями, влияющих на дальнейшее развития налоговой системы в целом.

1.3. Проблемная область защиты прав налогоплательщиков на примере недоимки по земельному налогу и право на предоставление льготы для определенных категорий населения

Налоговый кодекс Российской Федерации выступает основным нормативным актом, характеризующим особенности реализации процедуры налогового контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налоговых платежей. Так как деятельность ФНС ориентирована на обеспечение нужд и потребностей федерального бюджета, то она должна строится на основе конституционных принципов налогообложения и сборов, а особенно принципа законности, который нацелен на защиту прав налогоплательщиков (ст. 3 НК РФ) [7].

Осуществление функций налогового контроля – одна из главных задач налоговых органов всех уровней, непосредственная реализация налогового контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах налогоплательщиками и сосредоточено в большей степени в инспекциях МНС России по районам, городам без районного деления и районам в городах. По этой причине деятельность судов, должна быть связана с рассмотрением налоговых споров в новых условиях, выстраиваться с учетом принципа презумпции невиновности и принципом законности судебных заключений, гарантирующих защиту прав налогоплательщика и выполнение его финансовых и правовых интересов [28].

В ст. 105 НК РФ, раскрывающей процедуру рассмотрения дел и выполнение решений о взыскании налоговых санкций, необходимо внести добавление, на основе которого арбитражные суды и суды общей юрисдикции проверяли бы правильность процесса вынесенного решения налоговым органом, чтобы устанавливать и другие условия, обладающие весомыми доказательствами для вынесения заключительного постановления.

Налоговым кодексом РФ определяется порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, а также обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц. Ненадлежащее исполнение или отклонение от обязанности по реализации прав налогоплательщиков предусматривается ответственность, регулируемая федеральными законами (ст. 22 НК РФ).

По данным информационного портала «Право.ру» количество арбитражных исков в спорах между ФНС и налогоплательщиком постепенно снижается. В 2015 году было зарегистрировано около 14 000 дел, в 2016 году 12 500 разбирательств, а в 2017 на 1000 дел меньше, чем в предыдущем году. При этом есть споры, выигранные как на крупные суммы, так и на мелкие [49].

Основные темы разбирательств основывались на следующих проблемах защиты прав налогоплательщиков:

1. существенные нарушения при проведении выездной проверки, инспекторы требуют с налогоплательщика практически все документы о его деятельности организации;
2. требование возмещение убытков, если действия (бездействие) налоговых органов и должностных лиц обоснованы незаконными актами;
3. несвоевременное предоставление бесплатной информации о налогах и сборах, а также их разъяснение;
4. трудности при получении возврата или излишне уплаченных налогов, штрафов, пеней;
5. получение льготы отдельными категориями населения;
6. недостаточная информированность при получении отсрочки, налогового или инвестиционного кредита.

Исходя из перечисленного выше, при защите прав налогоплательщиков особое внимание необходимо уделять решению таких задач, как:

- своевременно информировать налогоплательщика о налогах и сборах;
- внести изменения на право получение льготы для отдельных категорий населения;
- расписать более понятно основные принципы защиты прав налогоплательщиков;
- не оставлять без внимания жалобы на действия (бездействие) налоговых органов и их должностных лиц, а как можно скорее предоставлять ответы в установленный срок.

При решении данных проблем защиты прав налогоплательщиков в РФ, нужно учитывать не только развитие новой системы налогового законодательства и внедрение технологий, но и реализацию способов защиты, а также с какими трудностями из-за обновлений в налоговой системе платательщик сталкивается при защите своих прав, чтобы количество исков в суде существенно сокращалось еще быстрее.

Более подробно хотелось бы рассмотреть область земельного налогообложения на примере причин неустойки по земельному налогу и

право предоставление льготы определенным категориям населения.

В нашем государстве земельный фонд составляет 1 712 519,1 тыс. га земли [8]. Согласно законодательству РФ земли целевого использования, делятся на несколько категорий и каждый конкретный участок может быть отнесен только к одной категории земель (рис. 8).

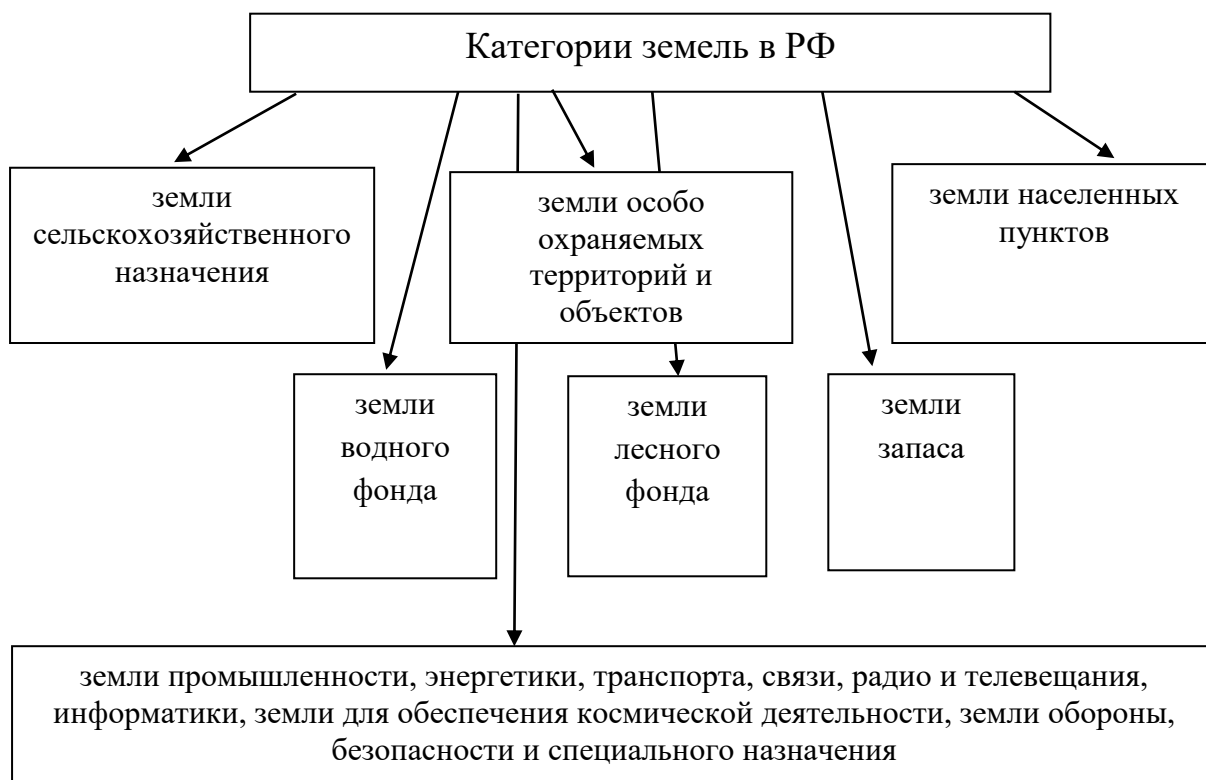


Рис. 8. Категории земель в Российской Федерации

К сожалению не вся территория земель освоена, большинство остается в собственности государства без использования, хотя вполне может сдаваться в аренду или приобретаться в собственность другого владельца, например, для выращивания сельскохозяйственной продукции. Деятельность, основанная на сельском хозяйственном производстве, учитывается при структуре ВВП и его доля по данным Росстата в 2017 году составила почти 4 процента. Если своевременно исследовать или испытать земельные участки для выращивания продукции с помощью новых технологий, тогда средний показатель в составе ВВП возрастет в 2-3 раза в

год. В России увеличится бюджет за счет оборота земель и налоговых поступлений, откроются новые рабочие места и снизится уровень безработицы, повысится деловая активности благодаря экспорту.

Земельный налог относится к местному виду налогообложения, обязателен к уплате на территориях, принявших нормативно-правовой акт о введении земельного налога согласно с главой 31 Налогового кодекса РФ [7].

Земельный налог – уплачивают как физические, так и юридические лица, имеющие право собственности на земельные участки, право постоянного (бессрочного) пользования или право пожизненного наследуемого владения.

В соответствии со ст. 15 Земельного кодекса Российской Федерации собственностью граждан и организаций являются земельные участки, приобретенные физическими и юридическими лицами по основаниям, предусмотренным законодательством РФ [7].

Плательщиками не могут быть те организации и физические лица, которые распоряжаются земельными участками по договору аренды или на праве безвозмездного срочного пользования.

Земля - одна из первых объектов, которая стала облагаться налогом. В становлении государств Древнего мира и Средневековья земельный налог занимал главное место в системе налогообложения. Объяснением этому служит господством натурального хозяйства и ориентация экономики на сельскохозяйственное производство [25]. Раньше налоги взимались натурально, чем в современных условиях, например, платой мог служить натуральный оброк в виде зерна.

Ученые различают три периода в развитии системы налогообложения России, каждому из которых свойственны те или иные признаки и особенности. Первым периодом считается эпоха правления князя Олега (IX

век), единицей обложения являлся «дым¹», орудия для пахоты и количество пашен. Конечно такой процесс не был мирным, установление дани в Киевской Руси выступало как агрессор в разделении родового строя, возникновения классов и государств.

Вторым рубежом считаются XII-XIII вв. где широкое распространение получил натуральный оброк². Натуральный оброк мог включать в себя различные сельскохозяйственные продукты: зерно, овощи, фрукты и вино, а также ремесленные изделия. Крестьяне выплачивали феодалам налог из своих доходов от вырученных продаж части своего урожая на рынке. Оброк выступал договором найма аренды, т.е. срочное или бессрочное пользование недвижимым имуществом. Иногда оброком могли называть плату государству за предоставление частному лицу право пользоваться казенной землей и различными угодьями [43, с.189-197].

В 1649 году крупнейшим сводом законов государства становится Соборное Уложение, регулирующее земельные и податные отношения.

Третьим важным этапом считается время реформ Петра I. Политика налогообложения подразумевала увеличение числа и объёма взимания налогов. Данная реформа давала право дворянам самим распоряжаться сколько их крепостные должны были платить сбор. Появлялось много проектов по новым способам взимания налога, но не все они были удачными. Одна из них называется подушная система, у которой есть существенные недостатки, в целом отвечала социально-экономическим условиям и позволила ликвидировать дефицит бюджета в огромной стране [43, с.258].

После отмены крепостного права и новых реформ земельного налога, выходит Манифест и Положение 19 февраля 1861 года, в которых устанавливалось право для крестьян на земельный надел и порядок податей и поземельных сборах, государственных имуществ и внутренних дел о порядке

¹ Дым – налог, исчисляемый по количеству печей и труб в хозяйстве [57].

² Оброк – продуктовые или денежные платежи, выплачивавшиеся феодально-зависимыми крестьянам феодалам в качестве денежной феодальной земельной ренты [56]

взимания сборов. Исходя из этого происходит четкое становление, выделение земельного налога и его роль, увеличиваются поступления в государственный бюджет от доходов земельного налогообложения.

Окончательным закреплением земельного налога в России считается 1875 год. В проекте о замене подушной подати подворным налогом и поземельной податью, составленной особой комиссией, обосновались положительные моменты таких действий, отмечалось, что земля представляла «собою капитал известной ценности, может быть обложена непосредственно по своему качеству и доходности» [43, с. 402-407].

В XIX-XX веках начала активно развиваться теория налогов, которая способствовала становлению налоговой системы России в целом. Сбор налогов расценивается как одна из составляющих для существования государства. И одно из первых мест среди прямого налогообложения занимает поземельный налог, как в историческое, так и в современное время.

В 1953 году была проведена значительная реформа по сбору сельскохозяйственного налога, смысл, который заключался в обложении земельного участка по твердым ставкам с площадью. Позже с 1972 г. стали облагаться участки, прописанные в законе. Если происходило самовольное присвоение земли, тогда согласно «Положению о государственном контроле за использованием земель», принятый Советом Министров СССР от 14 мая 1970 года, их изымали в собственность государства, а виновных самозванцев привлекали к ответственности.

Далее принимается новый Указ Президиума ВС СССР о сельскохозяйственном налоге от 1 января 1984 г., внесший свои изменения. Теперь сельхозналог собирался с каждого хозяйства по площади выделенного в пользование земельного участка. Но при этом земли, на которых производились строительные работы, были леса, дороги общественного пользования и земли для рабочих, служащих предприятий и организаций под коллективные или индивидуальные сады и огороды [45].

Официально земельный налог был введен 1 июля 1981 года, взимался с

кооперативных предприятий, иностранных физических и юридических лиц и лиц без гражданства. Законом устанавливался и круг плательщиков, освобожденные от уплаты налогов, это юридические и физические лица, колхозы, пенсионеры и др.

Значительные изменения в земельном налогообложении произошли в начале 90-ых годов XX века, образовалась Главная государственная налоговая инспекция, следившая за рыночными отношениями. Был принят новый закон «о плате на землю» согласно которому реализовывался принцип платного землепользования: земельный налог, арендная плата и нормативная цена земли [47].

И наконец после принятия новой Конституции 1993 года и долгих разработок выходит новый закон о земельных участках от 24 ноября 2004 года №74 «О земельном налоге» и следующий от 29 ноября 2004 г. №141-ФЗ о внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации окончательного установления и элементы земельного налога. Планировалось, что данные поправки внесут изменения к устранению противоречий и установлению единого порядка. Но не так быстро все происходит, до сих пор идут изменения, затрагивающие повышение кадастровой стоимости, список льготных категорий граждан.

Мы видим, что на протяжении всей истории формирования российского государства земельное налогообложение играло значительную роль, так как земля была главным источником богатства. Земельный налог стал одним из первых взиматься на регулярной и постоянной основе, что значительно облегчило работу налоговым инспекциям и повысило поступления в бюджет.

В настоящее время налог на землю продолжает играть важную роль в структуре государственного управления, поэтому необходимо изучать влияние земельного налогообложения на процесс формирования и развития не только финансовой системы, но и экономической ситуации государства в целом. К сожалению, не всегда нашему государству удается наполнить

своевременно бюджет от поступлений земельного налога из-за чего образуется неустойка, которая затормаживает процесс развития экономики.

Государство применяет соответствующие санкции в виде пеней и штрафов за неуплату налога, чтобы налогоплательщики торопились с оплатой и не доводили дело до судебного взыскания. Также можно воспользоваться льготой, представляющая собой преференцию от государства для определенных категорий граждан Российской Федерации. Льготу могут получить как физические, так и юридические лица. Льготы даются плательщикам для повышения их уровня жизни, чей доход не позволяет жить на уровне граждан. Льготы направлены на компенсацию за труд отдельных категорий населения страны, с целью поощрения за определенные заслуги перед государством. Но, к сожалению, такая привилегия не может полностью покрыть неуплату по земельному налогу.

Нами определены наиболее распространенные причины неустойки по земельному налогу:

1. отсутствует достоверная информация о владельце земельным участком;
2. использование земель не по назначению;
3. банкротство организаций;
4. несвоевременное получение налогового уведомления физическими лицами;
5. нежелание налогоплательщиков своевременно уплачивать земельный налог;
6. уровень прожиточного минимума не соответствует уровню налоговой нагрузки для физических лиц;
7. список отдельных категорий населения для предоставления льготы по земельному налогу скоро утратит свою силу.

Все эти причины можно и нужно устранить, если внести некоторые изменения в налоговое законодательство, тогда недоимка по земельному налогу уменьшится в несколько раз или устранится вообще. Найти

альтернативные решения для налогоплательщика.

Необходимость в совершенствовании списка права на получение льготы для определенных граждан в настоящее время вызывает интерес, так как некоторых людей из этих категорий с каждым годом становится все меньше и меньше. А вносить какие-либо изменения или дополнения налоговые органы не спешат. В связи с чем и возникает у некоторых плательщиков задолженность, но ведь ее можно было избежать, если добавить, например, пенсионеров, многодетные семьи, студентов ВУЗов, бедных, работников с МРОТ.

Тогда ФНС сможет не только не допустить новые долговые образования в бюджете, но и получить дополнительные отчисления.

Не стоит забывать и про проблемы в защите основных прав налогоплательщиков в Российской Федерации, оперативно реагировать на жалобы и детально изучать их, обеспечивать своевременно новой и необходимой информацией по нововведениям в систему налогового законодательства, чтобы не допускать споров и недоимки в бюджетах, так как процесс экономики тормозится и реализация программ по улучшению жизни, здоровья, качества жилья, благоустройства территории для населения становится менее развитыми.

Нами организовано исследование на выявление причин недоимки по земельному налогу, на основе которых разработаны рекомендации по совершенствованию отдельных статей Налогового кодекса Российской Федерации в целях улучшения собираемости налога на землю и сокращения неустойки по нему, а также добавление в список определенных категорий населения, которым предоставляется льгота дополнительно, так как некоторых категорий граждан совсем скоро не станет.

Благодаря чему налоговый дефицит существенно сократится, как и количество должников.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ АДМИНИСТРАТИВНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РФ

2.1. Методология исследования норм защиты прав налогоплательщиков в РФ: характеристика объекта, методы и анализ исследования

Налоги являются одним из источников дохода бюджета, чем больше отчислений поступает, тем эффективнее развивается экономика нашего государства и улучшается благосостояние граждан. Но не всегда удается собрать все налоговые сборы с плательщика и возникает миллиардный долг, приводящий к дефициту и торможению экономической ситуации внутри страны. По данным ФНС России на начало 2016 года задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ составила 827 494 473 тыс. руб. из них 20 955 035 тыс. руб. у Свердловской области, в т. ч. местные налоги и сборы в сумме 2 241 582 тыс. рублей.

На начало 2017 года долг начал сокращаться на 1,15% и составил 722 807 176 тыс. руб., из них 18 118 551 тыс. руб. у Свердловской области, что ниже предыдущего периода, в т. ч. 2 780 757 тыс. руб. доля местных налогов и сборов, которые к сожалению, выросли на 1,24% исходя из данных 2016 года.

В начале 2018 года долг значительно вырос до 1 433 589 147 тыс. руб., это почти 2% по сравнению с прошлым годом, из которых 34 649 443 тыс. руб. у Свердловской области, в т. ч. 3 002 654 тыс. рублей по местным налогам и сборам, мы видим исходя из показателей, что в 2017 году жизнь плательщиков не улучшилась, а наоборот [11,12]. Стали уклоняться и избегать уплаты налогов еще больше, не осознавая последствий.

Одним из главных факторов, обеспечивающий необходимость исследования проблемной области налоговой задолженности является право на пользование земельным налогом и предоставление по нему льготы для

отдельных категорий населения в РФ, в современных условиях развития государства и общественного сознания.

На протяжении нескольких лет в российском обществе формируется новая модель защиты прав налогоплательщиков, требующая анализа и творческого осмысления.

Однако, до конца причины неустойки по земельному налогу и предоставление льготы отдельным категориям плательщикам в РФ при формировании нашего государства до конца не исследованы.

Анализируя накопленные научно-теоретические знания, авторы рассматривают проблемы налогового права в условиях формирования российского государства, опираясь на исследования отечественных специалистов. В своих работах И.Ю. Жалонкина, Л.Н. Балахничева раскрывают основные причины неустойки по земельному налогу. Д.В. Тютин, А.Б. Зеленцов, К.С. Бельский, А.И. Бабкин выделяли проблемные стороны защиты прав налогоплательщиков в РФ и способы их регулирования.

В связи с острой актуальностью и недостаточной теоретической проработанностью вопроса, нами организовано и проведено исследование. Земельный налог относится к местному виду налогов, поэтому базой для исследования причин недоимки была выбрана Межрайонная Инспекция ФНС России по Свердловской области №25, где мы провели анкетирование среди налогоплательщиков должников и самих налоговых инспекторов.

Объект исследования – возможность сокращения недоимки.

Предмет – налоговая льгота для определенных категорий населения.

Цель исследования – исследовать причины неустойки по земельному налогу и возможности совершенствования права на получение льготы определенными категориями населения.

Для достижения цели необходимо выполнить следующие **задачи**:

1. выявить и проанализировать причины неустойки земельного налога и право предоставление льготы определенным категориям населения

2. сформулировать рекомендации по решению причин неустойки по земельному налогу и права предоставления льготы отдельным категориям населения.

Наше исследование состояло из **нескольких этапов**:

1. ознакомились со списком определенных категорий населения на право на льготные условия;
2. проанализировали недоимку в Свердловской области по земельному налогу;
3. провели анкетирование среди должников по земельному налогу и сотрудников МРИ ФНС №25 по Свердловской области;
4. на основе полученных результатов предложили рекомендации по устранению причин неустойки по земельному налогу и совершенствованию льготы для отдельных категорий плательщиков.

Основным документом, регулирующим вопросы по земельному налогообложению, выступает гл. 31 НК РФ. Однако, на территории муниципального образования для введения и отмены местного налога принимаются свои нормативно правовые акты. Такие НПА вправе самостоятельно принимать решения по вопросам начисления и уплаты налога на землю (п.2 ст. 387 НК РФ) [7]. Они могут:

- вводить свою дополнительную систему льгот;
- устанавливать срок и порядок уплаты налогов юридических лиц;
- определять и дифференцировать налоговые ставки, не превышающие установленные Налоговым кодексом РФ.

Если местный орган не установил свои ставки, тогда применяются в соответствии со ст. 394 НК РФ:

а) 0,3% - для земель сельскохозяйственного, жилищного, дачного назначения или связанные с задачами безопасности РФ (подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ);

б) 1,5% для всех остальных земель (подп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ) [7].

Объектом земельного налогообложения являются все земельные

участки, находящиеся на территории регионов, принявших закон о введении налога на землю, при этом есть участки, не облагающиеся налогом:

- предназначенные для лесозаготовок;
- изъятые из оборота или ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ;
- находящиеся под многоквартирными домами.

Расчет налога зависит от кадастровой стоимости земельного участка (п. 1 ст. 390 НК РФ), установленной на 1 января года, за который осуществляется расчет (п. 1 ст. 391 НК РФ). Если права на участок приобретены в текущем году, то стоимость зависит от даты постановки на кадастровый учет.

Для выяснения причин неустойки по земельному налогу в современной России, мы воспользовались анкетированием, статистическим и сравнительным методами, которые легли в основу наших исследований.

Метод анкетирования – получение информации путем анализа ответов на специально подготовленные вопросы.

Метод сравнительного анализа – подразумевает сравнение исследуемого процесса с предыдущим на различных стадиях его развития.

Статистический метод – группа научных методов и способов сбора обработки данных, используемых для описания и анализа информации.

Для исследования рассматриваемых причин неустойки по земельному налогу и совершенствования льготы для определенных категорий населения были использованы не только научные материалы, но и проведено анкетирование (см. приложение 1).

Анкетирование является инструментом высокой оперативности получения необходимой информации, сравнительно малой трудоемкостью процедур подготовки и проведения исследования, обработки результатов, отсутствие влияния личности и поведения опрашиваемого респондента.

Анкета была запущена среди налогоплательщиков и государственных служащих МРИ ФНС №25 по Чкаловскому району и г. Полевскому. Данная

организация является одной из крупных инспекций по городу, так как в ней зарегистрировано более 400 000 плательщиков налогов и сборов.

Межрайонная ИФНС России №25 по Свердловской области (Чкаловский район г. Екатеринбурга, г. Полевской) – федеральное государственное казенное учреждение. Зарегистрирована 1 сентября 2011 года. Регистратор – Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга Свердловской области. Сам Чкаловский район был образован **25 июня 1943 года** за счёт разукрупнения Ленинского и Октябрьского районов. В 1943 году указом Президиума Верховного Совета РСФСР площадь нового района составляла 450 квадратных километров, население – 40 тысяч человек.

Структура Межрайонной ИФНС №25 по Свердловской области представлена на органиграмме (рис. 9):



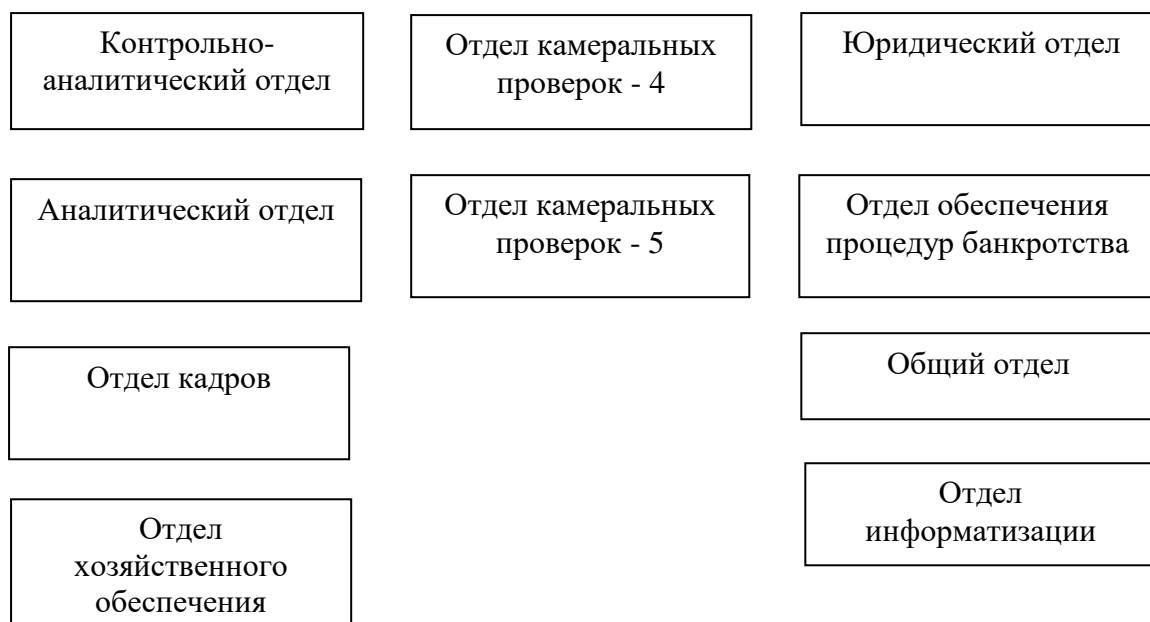


Рис. 9. Организационная структура МРИ ФНС №25 по Свердловской области

Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России №25 по Свердловской области возглавляет Филимонов Михаил Викторович. Руководитель ИФНС несет персональную ответственность за выполнение возложенных на инспекцию функций и задач. Руководитель имеет в своем подчинении заместителей, которые назначаются и освобождаются на должность непосредственно руководителем УФНС.

Описание организграммы составляют 19 отделов. Организационная структура ИФНС является линейной, во главе каждого отдела находится начальник, наделенный всеми полномочиями и осуществляющий единоличное руководство подчиненных ему работниками и сосредотачивающий в своих руках все функции управления.

Анкета состояла из 6 вопросов как для налогоплательщиков, так и для налогового инспектора. Каждый из вопросов имел значение для анализа причин недоимки по земельному налогу и совершенствованию списка отдельных категорий населения на право получения льготы. К сожалению, не

каждый должник по земельному налогу охотно отвечал на вопросы, что не скажешь про сотрудников налогового органа. Все результаты представлены в следующем параграфе, где решили более детально ознакомиться с причинами недоимки по земельному налогу.

2.2. Анализ причин недоимки по земельному налогу и право на получение льготы для определенных категорий населения

Анализ по выявлению причин неустойки по земельному налогу начали с результатов анкетирования налогоплательщиков, являющихся должниками и налоговых инспекторов отдела урегулирования задолженности. Благодаря вопросу: «В какой сфере деятельности больше должников?», налоговые инспекторы ответили «в торговле», на втором месте «плательщики, работающие на производстве» (рис. 10), мы узнали распространенные сферы, занятых должников.

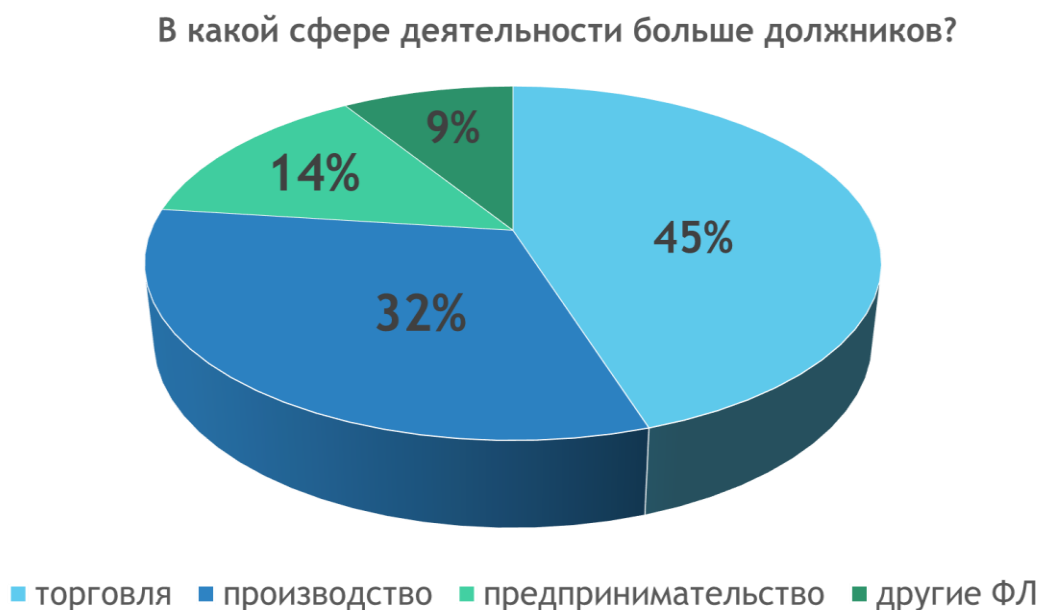


Рис. 10. Основные сферы деятельности должников

Ознакомились с основными причинами возникновения задолженности у плательщика (рис.11). Как оказалось они самые простые. Налогоплательщик из-за вечного круговорота на работе и домашних забот всего лишь забыл уплатить, а сколько последствий понесет далее. Также причиной является несвоевременная уплата «не успел» и на это даются разные объяснения: перепутал срок оплаты налога или был в командировке долгое время.

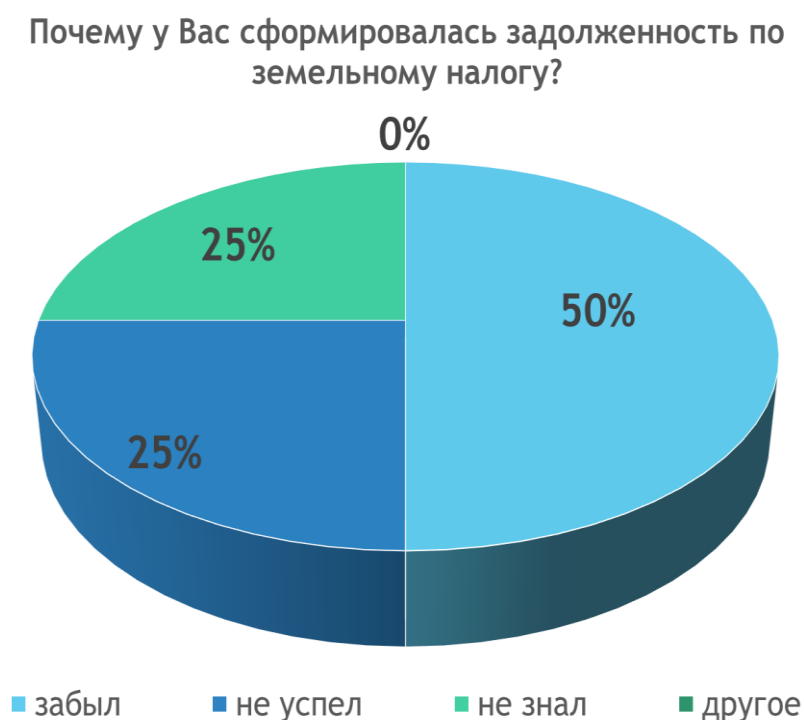


Рис. 11. Причины задолженности у налогоплательщика по земельному налогу

Мы видим, что из-за нелепой и однотипной ситуации возникает большая задолженность по земельному налогу, а ведь всего этого можно избежать, если более внимательно подходить к процессу получения налогового уведомления об уплате и не откладывает его в последний ящик.

Органы ФНС России по результатам камеральных и выездных проверок выявляют нарушения налогового законодательства, устанавливают сумму недоимки и размеры штрафов и пеней. Выявляется целый ряд причин

недоимки по земельному налогу, хоть и говорится об упрощении системы налогового кодекса в РФ.

Таблица 1

Структура и изменения задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ за 2016-2018 гг.

Показатели	на 01.01.2016, млн. руб.	на 01.01.2017 млн. руб.	на 01.01.2018 млн. руб.
Задолженность перед бюджетом, возможная к взысканию	643,4	834,3	1349,4
Задолженность перед бюджетом, невозможная к взысканию	511,8	567,8	227,2
Всего задолженность	1155,2	1402,1	1576,6

Как мы можем заметить из таблицы №1, задолженность перед федеральным бюджетом РФ возможная к взысканию с каждым годом растёт в среднем в 1,2-1,6 раза, это слишком высокий показатель для нашего государства. Так как оно стремится к экономическому развитию и реализации многих программ по улучшению жизни населения. Положительным моментом выступает недоимка невозможная к взысканию, с начала 2017 года и на начало 2018 года уменьшилась в 2 раза, что говорит об эффективности и результативности деятельности налоговых органов.

Налоговая задолженность делится на:

- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность по штрафам и пеням.

Такая структура лежит в основе разделов I и II отчета Ф. №-4 НМ ФНС России.

По Свердловской области ситуация не радует, с данным можно ознакомиться в таблице №2. На фоне значительного увеличения задолженности по налогам и сборам за 2016-2018 гг. происходит торможение экономических процессов муниципального образования.

**Структура и изменения задолженности консолидированного бюджета по
Свердловской области**

ВИД задолженности	по состоянию на 01.01.2016 млн. руб.	по состоянию на 01.01.2017 млн. руб.	по состоянию на 01.01.2018 млн. руб.
совокупная задолженность в бюджетную систему (включая пени и налоговые санкции)	29 853,5	36 573,8	43 103,4

Так с начала 2016 года задолженность по субъекту РФ выросла на 1,5 раза в 2018 году, что наводит на мысль поиска нового инструмента взыскания недоимки у налогоплательщиков, кроме судебных постановлений.

Мы решили разобраться, заострив своё внимание на взимании земельного налога, так как его долг составляет на начало 2018 года по Свердловской области почти 35 млн рублей, что практически в 2 раза выше по сравнению с началом 2017 года 18 млн рублей [10].

Сотрудникам налоговой инспекции мы задали вопрос: «Почему у налогоплательщиков сформировалась задолженность по земельному налогу?», где 50% дали ответ «забыл», а по 13% ответили «не успел» и «не знал» (рис.12).

Почему у налогоплательщика сформировалась задолженность по земельному налогу?

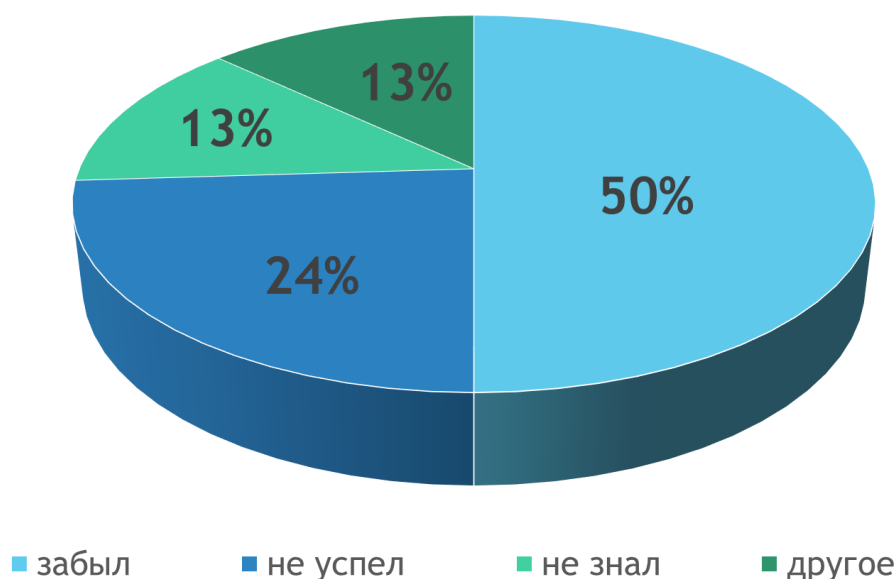


Рис. 12. Причины задолженности у налогоплательщика по земельному налогу по мнению налоговых инспекторов

Остальные 24% указали другие весомые причины:

- налогоплательщик не пользуется личным кабинетом и не может ознакомиться своевременно с информацией о начислении налога, пеней, штрафов;
- налогоплательщику с опозданием доставили извещение об уплате налога.

Причины на первый взгляд самые простые, а сколько последствий влекут за собой. Ведь пятьдесят процентов уплаченного земельного налога остается в бюджете местного органа, 30 процентов передается в федеральный бюджет, а 20 – в местный бюджет вышестоящего уровня. Из-за недоимки в бюджете затормаживается процесс развития муниципалитета, как на экономическом, так и на социальном уровне.

Теперь рассмотрим право на получение льготы определенными категориям населения по земельному налогу. Физические лица, организации

и индивидуальные предприниматели, обладающие правом постоянного (бессрочного) пользования обязаны перечислять в местный бюджет земельный налог.

Чтобы получить налоговую льготу физическому или юридическому лицу достаточно написать заявление и предъявить все необходимые документы, подтверждающее право на уменьшение налоговой базы, для объекта зарегистрированного по месту его нахождения.

Если индивидуальный предприниматель или организация на земельном участке занимаются сельским хозяйством и имеют в собственности землю для выращивания урожая на реализацию, то уплачивают налог в том же размере, как и все остальные. А если юридическое лицо берет участок земли в аренду или безвозмездное срочное пользование, то освобождается от уплаты налога. Такой платеж принадлежит настоящему владельцу земли.

Налогоплательщики, не являющиеся юридическими лицами, также обязаны уплачивать земельный налог, размер которого зависит от кадастровой стоимости участка, его определяет специализированная комиссия. Но для отдельных групп населения предусмотрена льгота:

1. ветеранам ВОВ и других боевых действий;
2. инвалиды 1 и 2 группы;
3. многодетным семьям, если предусмотрено законом муниципального образования;
4. героям России и Советского Союза;
5. участникам событий на Чернобыльской АЭС;
6. граждане, перенесшие лучевую болезнь;
7. физические лица, которые принимали участие при испытании ядерного оружия и устранении аварий на ядерных установка (ст. 407 НК РФ) [7].

Выделяется достаточно широкий перечень на право получение льготы отдельными категориями физических лиц, но к сожалению, этот список необходимо редактировать. Время летит мгновенно и некоторые категории

плательщики становятся не востребованными, а добавлять новые пока не спешат. Все это также сказывается на появлении неустойки по земельному налогу.

Таким образом, удалось выяснить основные причины неустойки по земельному налогу, способствующие дефициту не только местного бюджета, но и федерального. Данную проблему необходимо как можно скорее решить, уделить внимание совершенствованию списка отдельных категорий для получения льготы. Что мы и попытались сделать в виде предложений по сокращению неустойки в земельном налогообложении.

2.3. Предложения по сокращению недоимки земельного налога посредством совершенствования права использовать льготу определенными категориями граждан в РФ

Объяснение существующих условий для уменьшения задолженности по земельному налогу выступает неоднозначным, создавая нестабильную ситуацию и усложнение отношений налогоплательщиков с налоговыми органами.

Наше государство является экономически развитым и имеет хорошие программы по развитию налогообложения в стране. Не нужно забывать про внедрение и поиск более новых технологий, идей и методов для совершенствования налоговой системы, и при этом не оставлять без внимания старые, чтобы не возникали разногласия.

На сегодняшний день существует мало способов для сокращения задолженности по земельному налогу, что негативно сказывается на экономическом положении страны и дальнейшей судьбе налогоплательщика.

Для устранения причин неустойки по земельному налогу и совершенствования права получения льготы определенными категориями населения, мы бы хотели предложить наши рекомендации:

1. В налоговом кодексе РФ предоставляется льгота для отдельных категорий налогоплательщиков на уменьшение в 10 000 рублей налоговой базы. Необходимо увеличить до 12 000 рублей, так как с 1 мая 2018 произойдет повышение МРОТ на 2000 рублей, эта поправка в статье с одной стороны позволит сократить неустойку по земельному налогу, правда государство никакой процент не получит в свой бюджет, а с другой налогоплательщик не будет числиться в должниках и никаких санкций не понесет за неуплату.

2. Ввести новую статью в НК РФ о предоставлении рассрочки от 3 до 6 месяцев для отдельных категорий плательщиков под 0%, для всех остальных физических и юридических лиц до 1% к ежемесячному платежу.

3. Расширить список определенных категорий населения, имеющих право на уменьшение налоговой базы до студентов из высших учебных заведений всех форм обучения, граждан, находящихся за чертой бедности, работников с минимальной заработной платой, многодетных семей, пенсионеров (с пенсиями ниже средней по стране).

4. Адресные мероприятия по просвещению отдельных категорий населения об изменениях в налоговом законодательстве.

Исходя из первого предложения, увеличение повышения льготы для отдельных категорий населения на 2 000 рублей повлечет за собой изменения для сокращения недоимки по земельному налогу в бюджет, возможно для государство такое предложение невыгодно, но зато не будет образовываться ещё более высокой неустойки. Фактором повышения служит увеличение МРОТ почти на две тысячи рублей с 1 мая 2018 года [14].

Внести изменения в ст. 64 НК РФ или ввести новую статью о предоставлении рассрочки сроком от 3 до 6 месяцев для отдельных категорий граждан под 0%, для всех остальных физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей 1% к ежемесячному платежу. Процесс требования тогда об уплате налога не будет протекать с осложнениями и доведения до суда. Налоговый орган начнет выступать как банк, только с

очень низким процентом и на благо себе. Налогоплательщик в свою очередь не понесет каких-либо дополнительных санкций.

Рассмотрим расчет налоговой базы на примере юридического и физического лица.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы по формуле [34]:

$$ЗН = (НБ - НЛ * ОД / КМ) * НС \quad (1)$$

где $ЗН$ – сумма земельного налога за налоговый период;

$НБ$ – налоговая база (кадастровая стоимость участка);

$НЛ$ – налоговая льгота;

$ОД$ – число полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота;

$КМ$ – число календарных месяцев в отчетном периоде;

$НС$ – налоговая ставка.

Пример 1. Иванов И.И. зарегистрировал свою организацию «Ромашка» и выкупил земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции и прочего пользования. Их кадастровая стоимость 1 500 000 и 700 000 рублей. Все дальнейшие расчеты будут производиться по формуле 1. В 2017 году Иван мог уплачивать налог, а в 2018 году столкнулся с финансовыми трудностями и не сможет заплатить налог 15 000 руб. полностью и сразу, чтобы избежать негативных последствий:

$$1\,500\,000 * 0,3\% = 4\,500,$$

$$700\,000 * 1,5\% = 10\,500,$$

$$10\,500 + 4\,500 = 15\,000$$

где 1 500 000 – кадастровая стоимость земельного участка для с/х использования;

0,3% - ставка по налогу для земельного участка сельскохозяйственного значения;

700 000 – кадастровая стоимость земельного участка для прочего использования;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

4 500 – сумма налога с земельного участка для с/х значения;

10 500 – сумма налога земельного участка для прочего использования;

15 000 – общая сумма земельного налога.

При использовании рассрочки на 4 месяца налоговый инспектор насчитал ежемесячный платеж в 3 787 руб. 50 копеек с учетом 1% каждый месяц, что вполне устроило Иванова. В таком случае юридическое лицо не будет считаться должником и сверх налога не получит пени и штрафа за несвоевременную уплату, а налоговый орган не только не понесет убытков, но и не допустит образования новой неустойки.

Пример 2. Для физического лица Петрова П.П., столкнувшегося с несчастьем в семье, требующий значительных финансовых затрат, оптимальный вариант погашения земельного налога эта рассрочка на 6 месяцев. Петр не относится к определенной категории населения для предоставления льготы, а значит к ежемесячному платежу будет начисляться 1%. Кадастровая стоимость участка 350 000 рублей, в этом случае налог составит 5250 руб.:

$$350\,000 * 1,5\% = 5250$$

где 250 000 – кадастровая стоимость земельного участка для прочего пользования;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

5250 – сумма земельного налога.

Тогда каждый месяц Петров будет платить по 875 рублей, а с учетом 1% 883 рубль 75 копеек:

$$5250 / 6 + 1\% = 883,75$$

где 5250 – сумма земельного налога;

6 – количество месяцев, предоставляемых для рассрочки;

1% - процент сверх ежемесячного платежа;

883,75 – сумма ежемесячного платежа.

Переплата небольшая, условия оптимальные. Почему бы не взять за основу такое нововведение? Так с одного налогоплательщика в среднем от 10 до 40 рублей в месяц дополнительных отчислений, сумма незначительная, а если представить, что таких плательщиков 10 000 человек в течение 4 месяцев, то сумма возрастает до 1 000 000 руб.:

$$10\,000 * 25 * 4 = 1\,000\,000$$

где 10 000 – количество должников-налогоплательщиков;

25 рублей - 1% к ежемесячному платежу в среднем;

4 – количество месяц рассрочки в среднем;

1 000 000 – сумма поступлений в бюджет от дополнительных процентов рассрочки по земельному налогу.

Ощутимое денежное поступление в местный и федеральный бюджеты за короткий период деятельности инспекции.

Согласно второй рекомендации, необходимо добавить в список студентов из высших учебных заведений всех форм обучения. В современном российском обществе молодежь заботится о своем состоянии если не после окончания школы, то во время студенческих лет. У большинства учащихся наверняка есть мечта построить свой собственный дом, а для этого нужен участок. И после овладения землей появляется налоговое бремя и налог на имущество, а что, если студентам тоже предоставлять уменьшенную налоговую базу в размере 12 000 рублей, на время пока они учатся в вузе, конечно государство с таких плательщиков будет получать меньше отчислений в бюджет, а неустойка по земельному налогу начнет уменьшаться.

Число студентов начинает снижаться с каждым годом, представлено в таблице №3 по количеству учащихся всех форм обучения за последние 4 года.

Таблица 3

Количество студентов в ВУЗах по всем формам обучения [36]

форма обучения	2013/14 год (тыс. человек)	2014/15 год (тыс. человек)	2015/16 год (тыс. человек)
очная	2618,8	2575,0	2379,6
очно-заочная	189,2	158,5	149,1
заочная	2838,6	2475,5	2237,8

Причиной сокращение числа студентов является проведение мониторинга эффективности вузов, Министерство образования науки

приняло решение о реорганизации высших учебных заведений, что повлекло за собой закрытие некоторых или объединение с другими Университетами. Студентов становится мало, но некоторая часть из них заботится о своем достойном будущем не только в плане карьеры, но и земельного участка для постройки коттеджа, дачи или собственного дома.

Пример 3. Предположим, что 25 процентов из всех студентов имеют в собственности участок средней кадастровой стоимости в 250 000 рублей и налог составляет 3 750 руб.:

$$250\,000 * 1,5\% = 3\,750,$$

где 250 000 – кадастровая стоимость земельного участка;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

3 750 – сумма налога по земельному участку.

Если предоставить льготы в виде уменьшенной налоговой базы в 12 000 рублей, тогда платеж будет 3 570 рублей:

$$(250\,000 - 12\,000) * 1,5\% = 3\,570$$

где 250 000 – кадастровая стоимость земельного участка для прочего использования;

12 000 – сумма уменьшенной налоговой базы;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

3 570 – сумма налога по земельному участку.

Разница практически в 200 рублей, но и такие деньги могут сыграть большую роль при оплате земельного налога. Также государство может разработать программу для студентов, которые впервые приобрели земельный участок. Смысл которой будет заключаться в предоставлении скидки: 25% для учащихся заочной и 30% для учащихся очно-заочной и очной форм обучения в первые два года уплаты налога, а последующие с уменьшенной базой на 12 000 рублей. Исходя из такого нововведения, местный бюджет не понесет потерь, так как для студента предоставляются выгодные условия для оплаты налогового платежа в период его обучения, что обеспечит своевременную уплату платежа и не образование неустойки по земельному налогу.

Пример 5. Налогоплательщик Иванов И.И. купил участок, обучаясь на 1 курсе очно-заочной формы, стоимостью 230 000, его налог в первые два года по 2 415 руб.:

$$230\,000 * 1,5\% - 30\% = 2415$$

где 230 000 – кадастровая стоимость земельного участка;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

30% - скидка на земельный участок для студентов очной и очно-заочной формы обучения;

2 415 – сумма земельного налога.

а последующие по 3 270 рублей:

$$(230\,000 - 12\,000) * 1,5\% = 3\,270$$

где – 230 000 кадастровая стоимость земельного участка;

12 000 – уменьшенная налоговая база;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

3 270 – сумма земельного налога.

Вводя категорию бедных в список для уменьшения налоговой базы, государство постепенно придет к сокращению недоимки в бюджете, так как данному плательщику будет оказана поддержка в виде льготы и ему не нужно уплачивать полную стоимость налога и оставшимися деньгами сможет распорядиться как на повышение своего уровня жизни, так начать копить на что-либо или найти другое применение деньгам. Государство в такой ситуации ничего опять же не получит, но приняв такую рекомендацию за основу, может если незначительно, то на несколько процентов сократить неустойку, ведь за чертой бедности по данным Росстата в 2017 году находились 22 миллиона человек. По сравнению с 2016 годом цифра уменьшилась на 1,5 миллиона, а долг бюджета вырос [12].

В категорию определенных граждан необходимо добавить работников с минимальной заработной платой, по данным Минтруда в России зарегистрировано 1,5 миллиона работников, 0,9 млн из которых заняты в бюджетной сфере, их размер оплаты составляет в среднем 9 489 рублей в месяц, такой суммы едва ли хватает на оплату коммунальных услуг и

продукты первой необходимости, а если в пользование еще и земельный участок кадастровой стоимостью 350 000 рублей и налог по нему равен 1050 рублей:

$$350\,000 \cdot 0,3\% = 1050$$

где 350 000 – кадастровая стоимость земельного участка;

0,3% - для земельного участка сельскохозяйственного значения,

1050 – сумма по земельному налогу.

то и такая сумма становится ощутимой для плательщика. А предоставив ему уменьшенную базу в размере 12 000 рублей сумма налога равна 1014 рублей, разница в этом случае 36 рублей, для работника, получающего МРОТ — это деньги, например, купить хлеба, молока, 100 грамм конфет или добраться до дома на общественном транспорте. Налоговый орган в свою очередь не допускает недоимки по земельному налогу в бюджете и предоставляя такое послабление для данной категории населения использовать средства в обороте:

$$1014 \cdot 7,25\% = 73,52$$

где 1014 – сумма по земельному налогу;

7,25% - ключевая ставка ЦБ РФ,

73,52 – сумма, заработанная налоговым органом при предоставлении уменьшенной базы налогоплательщику.

а государство получает налог 1014 рублей и еще зарабатывает практически 73 рубля.

Теперь рассмотрим категорию многодетных семей, чей доход ниже прожиточного минимума как ещё одних претендентов на получение льготы по земельному налогу в размере уменьшенной базы в 12 000 рублей.

Многодетной признается семья с 3 и более несовершеннолетними детьми, в которой как правило, должны создаваться благоприятные условия для воспитания, развития и становления в обществе, поскольку дети растут в большом коллективе и с раннего возраста приучаются выполнять определенные обязанности и оказывать помощь друг другу [53].

В начале 2017 года число многодетных семей в России составило 1 млн

566 тыс., это на 25% больше показателей последней Всероссийской переписи населения (в 2010 году зарегистрировано 1 млн 250 тыс. семей). Трех детей имеют в нашей стране 1 млн 233 тыс. семей, четверых детей – 233 тыс. семей, от пяти до семи – 95 тыс., по восемь-десять детей – 5 тыс. семей и 11 или более – в 929 семьях. Такую информацию предоставил первый заместитель министра труда Алексей Вовченко в своем документе [58]. Многодетная семья – это уже не ячейка общества, а опора для государства на дальнейшее его развитие. В нашей стране создано определенное количество эффективных мер социальной поддержки многодетных семей – это материнский капитал, льгота по ипотеке, различные субсидии, программы помощи семьям как на федеральном, так и на региональном уровне, не исключением является и льгота по земельному налогу, но к сожалению, не во всех муниципалитетах предусмотрена законом. Поэтому налоговому законодательству необходимо взять за внимание предоставление уменьшенной налоговой базы на территориях всех муниципальных образований и внести данный пункт в закон местного органа. Ведь далеко не каждая многодетная семья, состоящая из 3 детей, матери и работающего отца имеет доход в 52 031 ($10328*1+11160*1+10181*3$) рублей ежемесячно. Сумма произведена из расчета прожиточного минимума в России по состоянию на 1 января 2018 согласно постановлению Правительства РФ [14]:

- на душу населения – 10 328 рублей;
- на трудоспособное население – 11 160 рублей;
- для пенсионеров – 8 726 рублей;
- для одного ребенка – 10 181 рубль.

Пенсионеры, с пенсиями ниже средней по стране. В Российской Федерации насчитывается свыше 42 миллионов пенсионеров, на значительный рост повлияло событие с присоединением Крыма. Выплата по старости составляет 12 830 рублей и таких пенсионеров 35 555 000 человек, но есть и еще две категории, где пенсии гораздо ниже. Перечисления по инвалидности составляют всего лишь 8 040 рублей таких пенсионеров 2 267

000 человек. По потере кормильца зарегистрировано – 1 395 000 людей и на их счет ежемесячно поступает 7 294 рубля. Остальные 3 483 000 пенсионеров получают средний размер пенсии равный в 12 080 рублей 90 копеек или ниже, установленный в 2017 году в России [54]. Есть пенсионеры, которые могут еще работать и имеют неплохой дополнительный заработок, поэтому могут оплатить земельный налог полностью, а те, кто устали от рабочей рутины в своей жизни или по физическому состоянию не могут продолжать работать сталкиваются с материальными трудностями, им можно было бы предоставлять уменьшенную налоговую базу в размере 12 000 рублей.

Пример 6. Сидоров С.С. получает пенсию в 10 000 и не относится ни к какой из категории, но из-за своей больной спины не может параллельно работать, а уплачивать налог с участка кадастровой стоимостью 350 000 рублей и 170 000 рублей в размере 4 260 руб. не в состоянии:

$$350\,000 * 1,5\% + 170\,000 * 0,3\% = 5760$$

где 350 000 – кадастровая стоимость земельного участка для прочего использования;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

170 000 – кадастровая стоимость земельного участка для с/х использования;

0,3% - ставка по налогу для земельного участка сельскохозяйственного значения;

5 760 – общая сумма земельного налога.

После предоставления льготы платеж составит 5 544 рублей:

$$(350\,000 - 12\,000) * 1,5\% + (170\,000 - 12\,000) * 0,3\% = 5544$$

где 350 000 – кадастровая стоимость земельного участка для прочего использования;

12 000 – уменьшенная налоговая база;

1,5% - ставка по налогу для прочего использования земельного участка;

170 000 – кадастровая стоимость земельного участка для с/х использования;

0,3% - ставка по налогу для земельного участка сельскохозяйственного значения;

5 544 – общая сумма земельного налога.

Таким образом сэкономленные 216 рублей сыграют роль при оплате земельного налога и, если Сергей напишет заявление на рассрочку в налоговом органе и получит положительный ответ, тогда государство получит денежные средства в бюджет, а плательщик Сидоров не останется в должниках.

В нашем 4 предложении в связи с изменениями в законе о земельном кадастре с 1 января 2018 года действует обязательная процедура межевания земель, т.е. собственнику необходимо зарегистрировать свой участок в Государственном Кадастре Недвижимости и указать точные границы о его местоположении, иначе продажа или дарение такого участка не сможет осуществиться. Кадастровую стоимость будут осуществлять госучреждения, оценка которой максимально приближена к рыночной. Ранее оценкой земельных участков занимались специально обученные контрактники, выступающие независимой стороной. А представители госаппарата начнут действовать в интересах государства и стоимость участка возрастет если не в один раз, то в несколько. Та земля, чей владелец не пройдет процедуру межевания в противном случае участок изымается и полноправным владельцем становится уже государство. Не из приятных ситуаций, ведь владелец мог несвоевременно ознакомиться с новой информацией из-за частых командировок или временного проживания за границей. Сама процедура также имеет ряд минусов несмотря на большие денежные затраты, например, при проведении процедуры определения границ земельного участка Иванова в присутствии соседей, они не соглашались с решением комиссии. Тогда процесс межевания обнуляется и деньги остаются у государства. После переговоров с соседями, придется повторять процедуру снова, а это дополнительные затраты и время. Возможно и обращение в суд не поможет, чтобы разрешить спор с соседями и не за один месяц [59]. Земля, полученная в пользование государства не факт, что сразу же найдет другого владельца, следовательно, никаких отчислений в бюджет не произойдет, поэтому нужно способствовать более быстрой и корректной информированности налогоплательщиков и тогда подобных случаев станет меньше.

Налоговая система достаточно быстро изменяется, реформируется и совершенствуется в условиях постоянного развития экономики. Создается большое количество новых нормативных документов, но не во всех

учитываются действительно важные дополнения. Так, например, в ст. 64 НК РФ внести изменения или ввести новую статью, где по заявлению налогоплательщика предоставляется рассрочка сроком от 3 до 6 месяцев с учетом 1% к платежу для ИП, физических и юридических лиц и 0% для определенных категорий населения, в этом случае бюджеты всех уровней получают дополнительные средства для развития некоторых социальных программ.

В статью 407 о налоговых льготах добавить в список определенных категорий населения следующих плательщиков:

- студентов ВУЗов;
- многодетные семьи;
- бедных;
- пенсионеров с пенсиями ниже средней;
- работников с минимальной оплатой труда.

Представим, что в 2018 году 20 млн человек относятся к категории «бедных», 4,6 млн человек к категории «студенты ВУЗов», 43 миллиона пенсионеров, 1,6 млн официально зарегистрированных многодетных семей и 1,5 млн работников с МРОТ, все они по заявлению в налоговом органе получили рассрочку сроком на 4 месяца под 0%, а остальные 55 млн налогоплательщиков под 1%. При этом средний платеж, превышающий сумму ежемесячного платежа равен 9,5 рублей у физических лиц и 37,5 рублей у ИП и юридических лиц, тогда государство получит в бюджет порядка 2 930 000 000 рублей, а за год сумма может составить 8 790 000 000 рублей.

Жизнь данных налогоплательщиков значительно облегчится и числиться в должниках они не будут, а государству не придется применять санкции к злостных неплательщикам и создавать увеличение недоимки в бюджете.

В комментарии ст. 391 главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации о земельном налоге повысить уменьшенную базу до 12 000

рублей вместо 10 000 рублей для некоторых владельцев земельных участков, так как с 1 мая 2018 года происходит повышение зарплат примерно на 2 000 рублей, логично снижение до 8 000 рублей, ведь повышение заработных плат, поэтому плательщики могут оплачивать больше, но наша страна имеет довольно огромный земельный фонд и в большинстве случаев государство является собственником, следовательно никаких отчислений в бюджет не происходит.

Продвигать данную идею стоит, так как появляется другой владелец и начинает кормить себя и свою семью, выращенной продукцией на этой земле, а государству уплачивать налог. Происходит значительное пополнение местного бюджета и соответственно развитие муниципальных программ на данной территории.

Необходимо учитывать и инфляционные процессы при рассрочке, так как они занимают важное место в экономике государства. Инфляция оказывает влияние на займы, банковские кредиты, налоговые выплаты плательщиков и депозиты. Поэтому населению нужно знать размер инфляции и от чего зависит процентная ставка, так как она определяет все возможные риски на кредиты и рассрочки. Инфляция также обесценивает деньги. Допустим налогоплательщик получил разрешение на рассрочку сегодня, а завтра у него появилась возможность оплатить всю сумму, в этом случае возвращенная сумма под действием инфляции обесценивается и стоимость денег ниже, чем через 3 или 6 месяцев ежемесячного платежа. Не стоит забывать про индекс потребительских цен и ключевую ставку, установленную Центральным Банком РФ. Так как ставка рефинансирования в период своего роста обеспечивает кредитные средства более дорогими процентами, а это невыгодно для налогоплательщика, и он откажется от предоставляемой рассрочки и будет иметь долг с минимальными пенями и штрафом за него. Выгодно будет лишь в том случае воспользоваться рассрочкой, когда ключевая ставка упадет, а доходы населения возрастут и тут налоговый орган получит денежные средства гораздо быстрее.

В современной системе существует значительная неустойка по земельному налогу и необходимость совершенствования права на получение льготы для определенных категорий населения. Во всем этом необходимо разобраться и не оставлять без внимания, чтобы не усугублять дальнейшую ситуацию и не тормозить процесс развития государства. Нам удалось проанализировать данную проблему и предоставить рекомендации по её решению.

Итак, если взять хотя бы одно предложение из вышеперечисленного удастся внедрить, то неустойка по земельному налогу начнет существенно сокращаться, а бюджет местного органа увеличиваться. Также муниципальное образование не имея дефицита, сможет реализовывать текущие социальные программы, а не откладывать их в долгий ящик. Заниматься благоустройством своей территории, создавая детские, спортивные площадки, парки и скверы для улучшения здоровья и качества жителей в данном муниципалитете.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налогообложение является одним из мощных регуляторов при управлении и формировании государства. Если отчисления от налоговых платежей и сборов не поступают в бюджет, тогда начинается процесс торможения экономики в целом и не реализация социальных программ по улучшению качества жизни населения.

Проблемной является и непредсказуемость государственной политики, которая обуславливается частым пересмотром мер без учета прошлого опыта, что не дает возможность планировать свою работу на долгий срок. Каждый год вводятся новые поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации и физически налогоплательщики не успевают с ними ознакомиться.

Налоги выступают основным источником доходов государства. Очень важно своевременно, а также правильно формулировать и обосновывать принципы налогообложения, выявлять основные механизмы их реализации. Таковы одни из главных стратегических задач государства.

Особая значимость налоговой системы в том, что она – инструмент государства. От качества применения, зависит не только результативность функционирования налогов в России, но и эффективность всей системы налогообложения.

Необходимо уделять большое внимание нововведениям в налоговой политике, не забывать про опыт прошлых лет, применять современные технологии, механизмы и методы. А также обновлять знания, чтобы предотвращать вовремя некомпетентность участников налоговых правоотношений.

Одной из главных проблем до сих пор остается борьба с коррупцией. Каждый пытается навязать свои интересы, не учитывая мнения остальных. Вкладывают огромные средства в реализацию этих идей, не задумываясь о неэффективности и негативных последствиях. Ведь все это приводит к тому,

что налоговая система начинает медленно рушиться, нежели совершенствоваться.

Не стоит забывать и про:

- огромное количество нормативно-правовых актов, которые налогоплательщик просто не успевает просмотреть и изучить;
- отсутствие гибкой и целенаправленной государственной политики в деле предоставления и реализации налоговых льгот;
- жалобы на действие (бездействие) налоговых органов и их должностных лиц;
- более подробное раскрытие принципов защиты основных прав налогоплательщиков в РФ;
- предоставление своевременной информации налогоплательщикам о налогах и сборах;
- сокращение недоимки по земельному налогу;
- совершенствование списка права на получение налоговой льготы определенными категориями населения;
- инфляцию при предоставлении рассрочки. Доход плательщика может увеличиваться с каждым годом, поэтому для него не составит труда поскорее расплатиться с долговым обязательством. А также, налогоплательщики, воспользовавшиеся рассрочкой дополнительно в консолидированный бюджет России, зачислят около 8-9 миллиардов рублей, которые пойдут на развитие социально-экономические программы нашей страны.

Мы живем в постоянно развивающейся стране, у которой огромные возможности в управлении государством и её налоговой системы. Но из-за несвоевременного обнаружения проблем, современное налогообложение начинает ослабевать, что приводит к его неэффективной деятельности.

Дефицит в бюджете из-за задолженности по налоговым платежам и сборам значительно тормозит процесс реализации федеральных, региональных и местных программ как по социальному развитию, так и по экономическому в целом.

Таким образом, государство должно как можно чаще проводить исследования, изучать данные полученные путем анализа результатов в ходе проверки. И тогда наша страна сможет значительно повысить конкурентоспособность на мировом рынке, улучшить качество жизни и здоровье населения, своевременно осуществить программы по благоустройству территории, финансировать строительство детских садов, школ и больниц, делать все, чтобы продолжительность жизни увеличивалась в России и большинство нюансов налогового законодательства приобретут невидимый характер.

Налогоплательщики перестанут искать способы уклонения от платежей и сборов, забывать оплачивать налоговые квитанции, не допускать задолженности и нести негативные санкции за это. Налоговым органам в свою очередь проявлять лояльность и терпеливость в обращении и участии с плательщиками. Предоставлять всю необходимую информацию, а не в последствии выявлении нарушений. Предлагать реальные и не противоречащие законам пути ликвидации задолженности у налогоплательщика. Рекламировать услугу «рассрочка» налогового платежа, ведь именно она может сыграть главную роль в жизни не только плательщика, но и муниципалитета, региона и государства. Обращать внимание на ключевую ставку при предоставлении рассрочки и возможные риски данной процедуры, принесет ли выгоду такая услуга налоговому органу или временно сократит неустойку в бюджете.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ (ред. от 28.12.2017) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (от 30.11.1994 N 51-ФЗ) (ред. от 23.05.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» (от 21.03.1991 №943-1) (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/
4. Земельный Кодекс Российской Федерации (от 25.10.2001 N 136-ФЗ) (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. (от 30.12.2001 N 195-ФЗ) (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/
6. Конституция Российской Федерации. (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (от 31.07.1998 N 146-ФЗ) (ред. от 19.02.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
8. Отчет по форме 22 за 2016 год «Сведения о наличии и распределении земель в Российской Федерации на 01.01.2017 (в резерве субъектов Российской Федерации) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://rosreestr.ru/site/activity/>
9. Отчет Росстата «О соотношении денежных доходов населения с

величиной прожиточного минимума и численности малоимущего населения в целом по Российской Федерации в I квартале 2017 года» (от 26.06.2017) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d02/127.html

10. Отчет ФНС России «Итоги деятельности ФНС России за 2017 год» [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/

11. Отчет ФНС России по состоянию на 01.01.2017 по форме № 4-НМ «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5969342/

12. Отчет ФНС России по состоянию на 01.01.2018 по форме № 4-НМ «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6717119/

13. Письмо Минфина России «Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина России» (от 2.11.2010 года № 03-03-06/1/684) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_109339/

14. Постановление Правительства РФ «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за III квартал 2017 г.» (от 08.12.2017 N 1490) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284745/

15. Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов

Российской Федерации на 2013-2018 годы» (от 13.02.2013 № ММВ-7-9/78@) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142219/

16. Приказ ФНС России «Об утверждении Перечня должностных лиц налоговых органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» (от 02.08.2005 № САЭ-3-06/354@) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55288/

17. Уголовный кодекс Российской Федерации (от 13.06.1996 N 63-ФЗ) (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

18. Федеральный закон «О введение в действие части второй НК РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ о налогах» (от 05.06.2000 №118-ФЗ) (ред. от 27.11.2017) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28126/

19. Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума населения» (от 28.12.2017 № 421-ФЗ) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286456/

20. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (от 02.07.2013 №153-ФЗ) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148465/

21. Федеральный закон «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» (от 02.05.2006г. №59-ФЗ) (ред. от 27.11.2017) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59999/

22. Федеральный закон «О прокуратуре Российской Федерации» (от 17.01.1992 №2202-1) (ред. от 01.02.2018) [Электронный ресурс] - Режим

доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_262/

23. Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д. Налоги и налогообложение. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 300 с.

24. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учебное пособие. 2006. – 319 с.

25. Белоусов Д.С. Налоговое право: конспект лекций. М.: АйПиЭр Медиа, 2011. – 133 с.

26. Бойков О. В. О некоторых вопросах Части второй Налогового кодекса Российской Федерации. – М.: ОАО «Производственное объединение «Пресса-1»», 2004.

27. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 360 с.

28. Гаджиев Г.А., Пепеляев С.Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство. Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации. М.: ФБК-Пресс, 1998.

29. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавра. – М.: Юрайт, 2015. – 541 с.

30. Землин А.И. Налоговое право: учебник, 2005. – 304 с.

31. Иванова Н.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Ростов н/Дону: Феникс, 2017. – 270 с.

32. Килясханов И.Ш. Институт необходимой защиты граждан и его реализация в КоАП Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2003. № 1. С. 11

33. Киперман Г.Я., Беялов А.З. Налогообложение предприятий и граждан в Российской Федерации. – М.: «Статут», 2003. – с. 379

34. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации. Учебное пособие для студентов 2-е издание – М.: Юнити-Дана, 2015.

35. Костикова Е.Г. Налоговое право России [Текст]: Учебник / Е.Г.

Костикова, Е.Г. Мамилова, В.Е. Кирилина, Н.Л. Шарандина, И.А. Цинделиани – М.: Эксмо, 2015.

36. Костюченко А.П. Статистический анализ основных показателей системы высшего профессионального образования в России // Молодой ученый, 2017, №22. – С. 172-176

37. Кузьмин Г. Земельный налог. Особенности исчисления и уплаты. М.: Вершина, 2006

38. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. М.: ЮрИнфоР, 2010

39. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы, 1998, №5. – С. 12

40. Майбурова И.А. Налоги и налогообложение. Учебник 3-е издание – М.: Юнити-Дана, 2012. – 22 с. 43 (26)

41. Пепеляев С.Г. Налоговое право: Учебное пособие, 2000.

42. Полисюк Г.Б., Сухачева Г.И. «Гражданско-правовая защита налогоплательщика». М.: Палеотип, 2005

43. Толкушкин А.В. История налога в России [Текст]. – М.: Юристъ, 2001. – 432 с.

44. Хаманева Н.Ю. Административные правонарушения: вопросы теории и практики - М., 2009. – 184 с.

45. Хеффе О., Малахов В.С. Современная западная философия. Энциклопедический словарь. М.: Культурная Революция, 2009. – 392 с.

46. Шевчук Д. Налоговые споры: практика – М.: АВТОР, 2014.

47. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: М.: ИНФРА-М, 2007. - с. 247.

48. «Большой Экономический Словарь» // Сайт Большой Экономический Словарь [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.big.economic.ru

49. «Информационный портал Право.ру» // Сайт информационного порта Право.ру [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.ru/>

50. «Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы Российской Федерации №25 Сайт ИФНС РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: – <https://www.nalog.ru/rn66/ifns/imns6674/>

51. «Министерство финансов» // Сайт министерства финансов [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.minfin.ru

52. «Министерство финансов Свердловской области» // Сайт министерства финансов Свердловской области [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://minfin.midural.ru>

53. «Педагогический терминологический словарь» // Сайт Педагогический терминологический словарь [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.pedagogical_dictionary.academic.ru

54. «Пенсионный Гид» // Сайт Пенсионный Гид [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://pensiagid.ru/poleznaya-informaciya/skolko-pensionerov-v-rossij.html>

55. «Росреестр» // Сайт Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии «Росреестр» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rosreestr.ru/site/>

56. «Словари и энциклопедии на Академике» // Сайт словарей и энциклопедий на Академике [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.dic.academic.ru

57. «Энциклопедия Экономиста» // Сайт Энциклопедия Экономиста [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/>

58. Астахов П. «Опора государства: число многодетных семей в России за шесть лет выросло на 25%» // Сайт Автономной некоммерческой организации «ТВ-Новости» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://russian.rt.com/russia/article/372844-chislo-mnogodetnyh-semei-rossiya>

59. ПрофиКоммент.ру «С 1 января 2018 года нельзя продать участок без межевания» // Сайт Журнала «ПрофиКоммент» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://proficomment.ru/s-1-yanvary-2018-goda-nelzya-prodat-uchastok-bez-mezhevaniya/>

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Анкета

Уважаемые респонденты!

Просим Вас принять участие в анонимном исследовании по теме:

«Условия реализации основных прав налогоплательщиков в РФ».

Опрос анонимный, фамилию и имя указывать не нужно. Все Ваши ответы будут использованы только в обобщенном виде для разработки предложений по оказанию помощи налогоплательщикам, то есть содержание Ваших ответов останется конфиденциальным.

1. Почему у Вас сформировалась задолженность по земельному налогу?
2. Почему у налогоплательщика сформировалась задолженность по земельному налогу?
3. В какой сфере деятельности вы трудитесь?
4. В какой сфере деятельность больше должников по земельному налогу?
5. Как Вы считаете необходимо ли расширить список права на уменьшение налоговой базы до многодетных семей, пенсионеров с пенсиями ниже средней, работников с минимальной заработной платой, студентов из высших учебных заведений всех форм обучения?
6. Нужно ли внести поправки в ст. 65 НК РФ о предоставлении рассрочки от 3 до 6 месяцев, где 0% для определенных категорий населения и 1% для всех остальных юридических и физических лиц?

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации

Название региона	Транспортный налог, тыс. руб.	Земельный налог, тыс. руб.	Налог на имущество ФЛ, тыс. руб.
город Москва	23 774 884	4 199 591	6 825 126
Город федерального значения Санкт- Петербург	6 514 618	838 465	1 131 598
Республика Татарстан	1 627 692	971 125	366 091
Камчатский край	511 073	139 299	51 640
Краснодарский край	4 269 906	2 822 722	934 309
Калининградская область	1 314 164	557 866	147 007
Мурманская область	297 883	114 441	205 117
Чукотский Автономный Округ	4 591	770	859
Забайкальский край	408 384	268 745	112 205
Тюменская область	773 108	404 297	174 353
Свердловская область	1 978 694	1 427 766	1 072 544
Саратовская область	1 523 507	680 831	510 720
Чеченская Республика	692 666	259 861	146 673
Республика Крым	94 423	28 359	7 743